

**MANUAL DE AUDITORÍA
DE ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF**

APLICACIÓN PRÁCTICA

Carlos Filgueira Ramos

Manual de Auditoría de Estados Financieros en NIIF
Aplicación práctica

© Carlos Andrés Filgueira Ramos

Ediciones Universidad Alberto Hurtado
Alameda 1869 - Santiago de Chile
mgarciam@uahurtado.cl - 56-228897726 /16
www.uahurtado.cl

Impreso en Santiago de Chile
Julio 2020

ISBN libro impreso 978-956-357-231-5
ISBN libro digital 978-956-357-232-2

Impreso por C y C impresores

Este texto fue sometido al sistema de referato ciego

Coordinación Colección Economía y Negocios
Eduardo Abarzúa

Dirección editorial
Alejandra Stevenson Valdés

Editora ejecutiva
Beatriz García-Huidobro M.

Diseño y diagramación interior
Gloria Barrios A.

Diseño portada
Francisca Toral R.

Imagen de portada
123rf



Con las debidas licencias. Todos los derechos reservados. Bajo las sanciones establecidas en las leyes, queda rigurosamente prohibida, sin autorización escrita de los titulares del copyright, la reproducción total o parcial de esta obra por cualquier medio o procedimiento, comprendidos la reprografía y el tratamiento informático, así como la distribución de ejemplares mediante alquiler o préstamos públicos.

MANUAL DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF

APLICACIÓN PRÁCTICA

Carlos Filgueira Ramos

uah/Ediciones
Universidad Alberto Hurtado

CONTENIDO

CAPÍTULO I

Introducción a la auditoría

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	21
La International Federation of Accountants (IFAC) y las normas de auditoría . .	22
Marco conceptual de las Normas Internacionales de Auditoría	25
Niveles de certeza	26
Auditoría	27
Servicios relacionados	27

CAPÍTULO II

Normas Internacionales de Auditoría

NIA 200 – Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría	29
Párrafo de opinión	29
Opinión	30
Responsabilidad del auditor	30
Responsabilidad de la administración	30
Naturaleza de la auditoría	30
Requerimientos	31
a) Ética	31
b) Escepticismo profesional	32
c) Juicio profesional	32
d) Evidencia de auditoría suficiente y adecuada	33
e) El proceso de auditoría	34
Razonabilidad de los estados financieros	34

NIA 230 – Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación	35
Definiciones	35
El objetivo del auditor es preparar documentación que proporcione.	36
Naturaleza de la documentación de auditoría	36
La documentación de auditoría puede ser almacenada en soporte papel, electrónico u otro.....	36
Cuestiones para considerar en toda auditoría	37
Documentación de auditoría (técnicas de documentación).....	38
Factores para considerar en la documentación	39
Cuestiones significativas	39
Documentación de desviaciones de lo prescripto por requisitos relevantes	40
Identificación de la persona a cargo de la preparación y la revisión..	40
Compilación del archivo final de auditoría	40
Documentación de auditoría – indexación.....	41
Para clientes más grandes.....	42
Confidencialidad y custodia segura.....	42
Retención.....	43
 NIA 240 – Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.....	 43
Requerimientos	43
Comunicación con respecto al fraude.....	45
Responsabilidades del auditor	45
Las limitaciones inherentes a la auditoría a pesar de su correcta planificación y realización de acuerdo con las NIA	46
El riesgo de fraude de la dirección	47
Evaluación de riesgo	47
Fraude en la presentación de la información financiera	48
Apropiación indebida de activos.....	49
Procedimientos sustantivos - riesgo de detección	49
Procedimientos sustantivos - posibles incorrecciones.....	51
Las implicancias del fraude en la auditoría.....	52
Factores por considerar	53
Si no resulta posible continuar con la auditoría, el auditor debe considerar	53

En caso de retirarse, el auditor debe.	53
Documentación	53
NIA 300 – Planificación de la auditoría de los estados financieros	54
Dependerá de	55
Programa de auditoría.	55
Consideraciones adicionales para trabajos iniciales de auditoría.	56
NIA 315 – Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos.	56
Conocimiento de la entidad y su entorno – naturaleza	57
Conocimiento de la entidad y su entorno - control interno.	58
El control interno tiene cinco componentes.	59
Conocimiento de la entidad y su entorno - nuevas auditorías - cuestiones a considerar	59
NIA 570 – Empresa en funcionamiento	60
Requisitos contables	61
La responsabilidad de la dirección.	61
La responsabilidad del auditor.	62
Empresa en funcionamiento – consideraciones de planificación	62
Factores atenuantes	63
Disponibilidad de una fuente alternativa adecuada de suministro	63
Durante la auditoría	63
NIA 320 – Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría	63
Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría – consideraciones – monto	66
Dentro del contexto general	66
Dentro del contexto particular.	67
La materialidad en el desempeño	67
Riesgo de auditoría y la materialidad	69
NIA 450 – Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría.	70

NIA 315 - Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno	71
Documentación	72
 NIA 520 – Procedimientos analíticos	73
Comparaciones de información financiera	73
Necesidad de la evaluación de riesgo	74
Modo de evaluación	74
Fluctuaciones	74
Investigaciones	75
 NIA 330 – Respuestas del auditor a los riesgos valorados	75
Naturaleza de las pruebas de control	79
Tiempos de las pruebas de control	79
Evaluación del riesgo de auditoría o riesgo “fundamental”	81
Relación con la materialidad	81
Evaluación del riesgo inherente	82
El riesgo inherente debe ser	82
Factores de riesgo bajos	84
Evaluación preliminar	84
Documentación	85
Cuestionarios de control interno – elaboración	85
Etapa 1: Identificar el ciclo (ejemplo ventas)	85
Etapa 2: Consideración del enfoque de auditoría general.	85
Etapa 3: Desglose de los tipos de transacciones	86
Etapa 4: Preguntarse “¿qué podría salir mal?”	86
Etapa 5: Formulación de las preguntas de control interno	86
Estructura alternativa	86
Evaluaciones de control interno (Internal Control Evaluation, ICE)	
– descripción	87
Pruebas paso a paso	87
Riesgo de detección	87
 NIA 265 – Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad	88

NIA 402 – Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios.	90
Introducción.	90
Informes tipo 1 y tipo 2 del auditor	92
NIA 500 – Evidencia de auditoría	94
Fuentes	94
Propiedad y relevancia	95
La NIA 315 (párrafo A124) establece las tres categorías siguientes. . .	96
Dirección de las pruebas	97
Propiedad y fiabilidad	97
a) Fiabilidad	97
b) Uniformidad	97
Evidencia de auditoría – obtención.	97
Procedimientos de evaluación de riesgo	98
Pruebas de control	98
Procedimientos sustantivos	99
Procedimientos	100
NIA 520 – Procedimientos analíticos	100
Prueba en total	100
Naturaleza de los procedimientos sustantivos	101
Tiempos de los procedimientos analíticos sustantivos	102
Alcance de los procedimientos sustantivos	102
Suficiencia de la evidencia	102
Documentación	103
Procedimientos analíticos como parte de una prueba sustantiva . . .	103
Procedimientos analíticos - procedimientos sustantivos - alcance de su utilización.	104
Tipo de pruebas sustantivas	105
Procedimientos analíticos - pruebas en total	106
Procedimientos analíticos - nivel de fiabilidad asignado	106
Etapa general de revisión	107
NIA 530 – Muestreo de auditoría	107
Métodos de selección.	108

Consideraciones del riesgo.	108
Selección de partidas específicas.	108
Documentación de auditoría.	109
Aplicación.	110
Métodos más comunes para la obtención de una muestra representativa.	111
Otros métodos no generalmente aceptados.	111
Evaluación de los resultados.	112
Muestreo estadístico vs. muestreo no estadístico.	113
NIA 580 – Manifestaciones escritas.	114
Obtención de la evidencia.	114
Otros casos e inconsistencias.	115
Documentación.	116
NIA 570 – Empresa en funcionamiento.	117
Procedimientos adicionales.	118
Pronóstico del flujo de fondos.	118
Otros procedimientos relevantes.	119
NIA 501 y 505 – Consideraciones específicas.	120
Conteo físico del inventario - procedimientos esenciales.	120
Información por segmentos.	121
Litigios y reclamos - procedimientos esenciales.	122
Denegación de la autorización de comunicación.	123
Confirmaciones externas (NIA 505) – definición.	123
Fiabilidad.	124
Evaluación de riesgo.	124
Diseño de la solicitud.	124
Métodos.	125
Solicitudes de la dirección.	125
Proceso de confirmación.	126
NIA 610 – Utilización del trabajo de los auditores internos.	126
Relación - externo vs interno.	127

Auditoría interna - determinación del uso del trabajo	
de auditoría interna	127
Criterio de evaluación	128
Actividades de evaluación	128
Alcance y objetivos	128
El efecto sobre los procedimientos del auditor externo	129
Trabajo específico	129
Ayuda directa	130
 NIA 560 – Hechos posteriores al cierre	 131
 NIA 570 – Utilización de la dirección de hipótesis de empresa en funcionamiento	 132
 NIA 700, 705, 706, 708 y 720 – Informe del auditor sobre los estados financieros	 134
Contenido de un informe del auditor estándar	135
Asuntos clave de auditoría	135
Firma en nombre de la firma de auditoría o nombre personal del auditor	137
Comunicación de asuntos clave de auditoría (NIA 701)	139
Responsabilidades del auditor con respecto a otra información (NIA 720)	139
Opinión modificada	140
Tipos de modificaciones	141

CAPÍTULO III

Papeles de trabajo y programas de auditoría

Determinación de la materialidad para efectos de planificación (MP)	148
Límites de error tolerable (LET)	149
Materialidad para efectos de planificación al 31 de diciembre de 2027	149
Límite de error tolerable	150
Umbral de error tolerable	150

Carta Gantt	172
Horas de auditoría	173
Referencia carta confirmación bancaria	178
Referencia carta confirmación clientes	180
Referencia carta confirmación proveedores	181
Referencia carta confirmación abogados	182
Referencia carta confirmación empresas relacionadas	183
Antecedentes sobre los auditores anteriores	190
Saldos de apertura	190
Evaluación de la competencia profesional y objetividad de los expertos externos	193
Evaluación del trabajo de los expertos externos	194
Procedimientos	195
Trabajo realizado	195
Conclusión	195
Procedimientos de auditoría	197
Procedimientos aplicados	200
Ejemplo de seguimientos de cartas a la gerencia anterior	200
Contenido del papel de trabajo	207
Estados financieros	215

CAPÍTULO IV

Normas Internacionales de Contabilidad

Objeto y alcance del marco conceptual	319
Aspectos relevantes del marco conceptual	319
El objetivo de la información financiera con propósito general	320
Objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general	320
Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores y los cambios en estos de la entidad que informa	321
Características cualitativas de la información financiera útil	321
El marco conceptual (1989), el texto restante	324
Situación financiera definida por el marco conceptual	324
Estados de rendimientos	326

Medición de los elementos de los estados financieros	326
4.1 Presentación de estados financieros – NIC 1	327
Introducción.	328
Características generales.	329
Presentación razonable	330
Hipótesis de negocio en marcha	330
Estado de situación financiera	332
Distinción entre partidas corrientes y no corrientes	333
Estados de resultados por naturaleza y por función	334
4.2 NIIF 1 – Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	336
Información comparativa	337
4.3 Inventarios – NIC 2	340
FIFO: los inventarios comprados (fabricados) primero, se venden primero	341
Reconocimiento de gastos (NIC p34 y 35).	342
4.4 Estado de flujos de efectivo - NIC 7	342
Actividades de operación	342
Actividades de inversión	343
Actividades de financiación	344
4.5 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores - NIC 8	345
Registro de los cambios en las políticas contables.	346
4.6 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa – NIC 10	347
4.7 Impuesto a las ganancias – NIC 12	348
Pérdidas y créditos fiscales no utilizados	350
Cálculo del impuesto diferido – cinco pasos.	350
4.8 Propiedades, planta y equipo - NIC 16	351
Clases de propiedades, plantas y equipos (NIC 16, p37)	352
4.9 Beneficios a los empleados – NIC 19	353
4.10 Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales – NIC 20	354
4.11 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera - NIC 21	355
Determinación de la moneda funcional	356

Factores primarios	356
Factores secundarios	357
4.12 Información financiera en economías hiperinflacionarias - NIC 29 ...	358
4.13 Costos por préstamos - NIC 23	359
4.14 Información a revelar sobre partes relacionadas - NIC 24	360
4.15 Ganancias por acción - NIC 33.	362
4.16 Información financiera intermedia - NIC 34.	363
4.17 Deterioro del valor de los activos - NIC 36.	364
4.18 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes - NIC 37 ...	366
Criterios de registro – ¿Activo, pasivo o contingencia?	368
4.19 Activos intangibles - NIC 38.	368
4.20 Propiedades de inversión - NIC 40	372
4.21 Agricultura – NIC 41.	374
4.22 Pagos basados en acciones – NIIF 2	375
4.23 Combinaciones de negocios – NIIF 3	376
4.24 Activos no corrientes mantenidos para la venta - NIIF 5.	379
4.25 Exploración y evaluación de recursos minerales – NIIF 6	381
Hechos y circunstancias que indican que la entidad debería comprobar el deterioro	382
4.26 Segmentos de operación – NIIF 8	382
4.27 Estados financieros separados – NIC 27.	384
Párrafo 4(a) de la NIIF 10	385
4.28 Inversiones en asociadas – NIC 28	386
Cambios en la participación en la propiedad	387
4.29 Estados financieros consolidados – NIIF 10	387
Control bajo NIIF 10	387
Características de control.	387
Poder	388
Rendimientos	388
Vinculación entre poder y rendimiento	388
Requerimientos de contabilización	388
Procedimientos de consolidación (NIIF 10 GA 86)	388
Pérdida de control (NIIF 10 GA 98)	389
4.30 Acuerdos conjuntos – NIIF 11	390
Tipos de acuerdo conjunto.	391

Acuerdos conjuntos no estructurados a través de un vehículo separado	391
Acuerdos conjuntos estructurados a través de un vehículo separado	392
Evaluación de otros factores y circunstancias.	393
4.31 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades – NIIF 12.	394
Participaciones en subsidiarias (NIIF 12, p10)	395
Participaciones en acuerdos conjuntos y asociadas (NIIF 12, p20).	396
Participaciones en entidades estructuradas no consolidadas (NIIF 12, p24)	396
4.32 Instrumentos financieros.	397
Definiciones.	398
Valor razonable	398
Derivados.	399
4.33 Instrumentos financieros: presentación - NIC 32	399
4.34 Instrumentos financieros - NIC 39 y NIIF 9.	401
Negociación	401
Préstamos y cuentas por cobrar	402
Disponible para la venta	402
Calificación de ítems cubiertos	404
Coberturas de valor razonable (NIIF 9)	405
Coberturas de flujo de efectivo (NIIF 9)	406
4.35 Instrumentos financieros: información a revelar – NIIF 7.	407
Revelación de valor razonable.	408
Niveles de jerarquía del valor razonable.	408
Tipos de riesgos inherentes en activos financieros	409
Revelación de riesgo de mercado	409
Revelación de riesgo de crédito (revelaciones cuantitativas)	410
4.36 Medición del valor razonable – NIIF 13	410
Variables de técnicas de valoración (NIIF 13 GA 34)	411
Variables de nivel 2 (NIIF 13 GA 35)	412
Variables de nivel 3 (NIIF 13 GA 36)	414
4.37 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas – NIIF 14	416
4.38 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes – NIIF 15.	417

Principales características	417
Identificación de un contrato	418
4.39 Arrendamientos – NIIF 16	418
Arrendamiento operativo	421
4.40 Contratos de seguro – NIIF 17	421

CAPÍTULO V

Taller de auditoría

Antecedentes adicionales	423
Planilla de ajustes NIIF	424
Planilla de ajustes NIIF	425
Análisis de recursos disponibles	426
Detalle de otros activos financieros	426
2.a) Inversiones disponibles para la venta	426
2.b) Inversiones para negociar	427
2.c) Forward USD	427
2.d) Swap de valor razonable	427
Cuentas por cobrar sujetas a deterioro	427
3.a) Detalle cuentas por cobrar por vencimiento	428
Préstamos por cambio de residencia	429
Inventarios y productos biológicos	429
5.a) Existencias de materias primas	429
5.b) Detalle de existencia de productos elaborados	430
5.c) Animales vivos	430
5.d) Productos terminados	430
Detalle inversión en asociadas y negocios conjuntos	431
Detalle patrimonio inversiones	431
Goodwill	431
Detalle bienes de uso al 31.12.2019	432
Detalle activos en leasing	434
Detalle provisiones	434
Detalles tributarios para impuestos diferidos	436
Balance auditoría al 31.12.2020	436
Desarrollo taller por rubro	439

5.1 Activos corrientes.	439
Efectivos y equivalentes al efectivo	439
Tratamientos de las diferencias de cambio (NIC 21 & Sección 30)	441
Tratamientos de las diferencias de cambio (NIC 21 & sección 30)	443
Otros activos financieros.	446
Valor razonable (NIIF 13)	447
Clasificación de activos financieros	447
Principios clave del valor razonable.	448
Inversiones para negociar	448
Inversiones disponibles para la venta	450
2.a) Inversiones disponibles para la venta	450
2.b) Forward USD	451
2.c) Swap de valor razonable	454
Otros activos no financieros	459
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	460
Deterioro de cuentas por cobrar	462
Deterioro cuentas por cobrar 2017 (sección 11.21 & NIIF 9)	463
Préstamos por cambio de residencia	467
Cuentas por cobrar entidades relacionadas	469
Inventarios	469
5.a) Existencia de materias primas	471
5.b) Detalle de existencia de productos elaborados	472
5.c) Productos terminados	472
Activos biológicos	473
5.d) Animales vivos	474
Activos por impuestos corrientes	475
Activos no corrientes.	476
Inversiones contabilizadas con el método de la participación.	477
Intangibles	480
Propiedades, plantas y equipos.	480
Arrendamientos (NIIF 16 & sección 20)	488
Plusvalía	492
Propiedades de inversión	492
Pasivos corrientes	493
Otros pasivos financieros	493
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.	494

Cuentas por pagar entidades relacionadas.....	494
Otras provisiones.....	495
Criterios de registro – ¿activo, pasivo o contingencia?	497
Provisión terremotos	497
Provisión juicios.....	497
Provisión tipo comercial.....	498
Otros pasivos por impuestos.....	500
Provisión impuesto a la renta.....	500
Provisión beneficios a los empleados.....	500
Patrimonio	500
Diferencias temporales deducibles	502
Diferencias temporales imponibles.....	502

CAPÍTULO VI

Preguntas de auditoría con alternativa

Ejercicios y preguntas de auditoría	533
---	-----

CAPÍTULO VII

Respuestas preguntas de auditoría

Respuestas ejercicios y preguntas de auditoría.....	548
---	-----

CAPÍTULO VIII

Anexo plan de cuenta general en formato NIIF

Activos estructura 1	567
Pasivos estructura 2	572
Patrimonio estructura 3	575
Estados de resultados por naturaleza estructura 4 y 5.....	576

CAPÍTULO I

Introducción a la auditoría

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las Normas Internacionales de Auditoría se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

Las NIA son emitidas por el IFAC, para desarrollar y emitir normas de auditoría. La emisión de estas normas ayuda a mejorar el grado de uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados en todo el mundo.

Las NIA se estructuran de la siguiente manera:

- ✓ Introducción
- ✓ Objetivo
- ✓ Definiciones
- ✓ Requisitos
- ✓ Aplicación y otro material explicativo.

- Toda desviación de lo prescripto por estas normas debe ser justificada
- Solo deben ser aplicadas en cuestiones significativas
- No invalidan las regulaciones locales que rigen la auditoría en un país en particular
- Si las regulaciones difieren o se contradicen, las organizaciones miembros deben cumplir con sus obligaciones emanadas de la membresía.

Para comprender y aplicar los principios y procedimientos básicos y esenciales junto con los lineamientos relacionados, es necesario tener en cuenta todo el texto de la NIA, incluyendo el material explicativo.

NIA	Descripción
200 - 299	Objetivos globales del auditor independiente
300 - 499	Evaluación de riesgos y respuestas a los riesgos evaluados
500 - 599	Evidencia de auditoría
600 - 699	Utilización del trabajo de otros
700 - 799	Conclusiones informes de auditoría
800 - 899	Áreas especializadas
1000 - 1100	Notas internacionales de práctica de auditoría

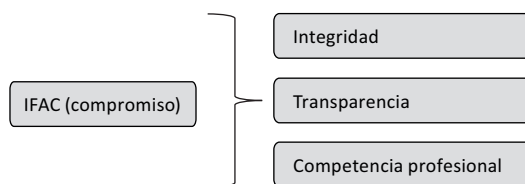
La International Federation of Accountants (IFAC) y las normas de auditoría

Es una organización global para la profesión contable, que se encuentra fundada en 1977.

Sirve al interés público y fortalece la profesión contable al:

- ✓ Apoyar el desarrollo de normas internacionales de alta calidad
- ✓ Promocionar la adopción e implementación de normas de auditoría
- ✓ Fomentar la capacidad de organizaciones de profesión contable
- ✓ Manifestarse en problemas de interés público

Desarrolla un rol de liderazgo en la profesión contable a nivel mundial al servir al interés público, contribuye al funcionamiento de la economía internacional y expresa su postura sobre temas de interés público, en donde la experiencia en la práctica profesional juega un papel de gran importancia.



Es una organización internacional no gubernamental, sin fines de lucro ni políticos, con más de 175 miembros y entidades asociadas de 130 países, que representan a casi tres millones de contadores en ejercicio público, en el ámbito de los servicios del gobierno, la educación, la industria y el comercio.

Los miembros de la IFAC son organizaciones contables profesionales reconocidas por ley o consenso general en sus respectivos países como importantes organizaciones

contables. La IFAC coordina y supervisa iniciativas a fin de lograr pronunciamientos internacionales para la profesión contable.

Todos los miembros deben adherirse a los objetivos y respaldar su trabajo. Las categorías de miembros son:

- a) Miembro pleno
- b) Asociado
- c) Afiliado

La IFAC se encuentran a cargo de diez comités técnicos que colaboran y elaboran normas.

a) Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB)	b) Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA)	c) Consejo de Normas Internacionales de Formación Contable (IAESB)	d) Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB)
e) Comité de Contadores Profesionales en Empresas	f) Comité de Desarrollo de las Organizaciones Profesionales de Contabilidad	g) Panel Asesor de Cumplimiento	h) Comité de Auditores Transnacionales (TAC)
	i) Comité de Pequeñas y Medianas Firmas	j) Comité de Nominación	

- a) **Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB)** sirve al interés público al elaborar, de forma independiente y bajo su propia autoridad, Normas Internacionales de Auditoría y aseguramiento de alta calidad y facilitar la convergencia de las normas nacionales e internacionales de auditoría y aseguramiento.
- b) **Ética (International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA) tiene como objetivos:**
 - ✓ Establecer normas y otras declaraciones de carácter ético de alta calidad para contadores profesionales, con el objetivo de proteger el interés público en la profesión contable.
 - ✓ Promover buenas prácticas de carácter ético entre los organismos miembros de la IFAC y el público en general.

- ✓ Promover el debate internacional sobre las cuestiones éticas que se les plantean los contadores profesionales.
- c) **Formación contable (International Accounting Education Standards Board, IAESB) tiene como objetivos:**
 - ✓ Desarrollar normas internacionales de formación contable.
 - ✓ Desarrollar otras directrices a fin de asistir a los organismos miembros y los formadores en el área contable a implementar y lograr las mejores prácticas en formación contable.
- d) **Contabilidad del sector público (International Public Sector Accounting Standards Board, IPSASB):**
 - ✓ Desarrollar normas de información financiera de alta calidad para el uso de entidades en el sector público en todo el mundo.
- e) **Contadores profesionales en empresas (Professional Accountants in Business, PAIB):**
 - ✓ Proporcionar lineamientos para abordar un amplio espectro de cuestiones profesionales.
 - ✓ Alentar y respaldar el desempeño de alta calidad por parte de los contadores profesionales en empresas.
 - ✓ Esforzarse por generar una conciencia y comprensión pública con respecto a la labor de estos.
- f) **Comité de desarrollo de las organizaciones profesionales de contabilidad:**
 - ✓ Respalda la evolución de la profesión contable en las naciones en desarrollo, brindando asistencia para su participación en el proceso de elaboración de normas internacionales.
 - ✓ Asegurar que otros consejos y comités de la IFAC consideren de manera apropiada las cuestiones relativas a la profesión en los países en desarrollo.
- g) **Panel asesor de cumplimiento:**
 - ✓ Evaluar la implementación a nivel nacional de los lineamientos internacionales; el funcionamiento del sistema de monitoreo y los procedimientos disciplinarios utilizados por los miembros a fin de asegurar su cumplimiento.

- h) **Auditoría transnacional (Transnational Auditors Committee, TAC):**
 - ✓ Este comité ejecutivo del Foro de Firmas (Forum of Firms, FoF), está abierto para todas aquellas firmas que realizan auditorías transnacionales.
 - ✓ Los miembros deben adherirse a las Normas de Calidad del FoF y prestarse a una evaluación de pares a nivel global.
- i) **Comité de Pequeñas y Medianas Empresas (PyME):**
 - ✓ Proporciona recursos y facilita el intercambio de conocimiento y prácticas recomendadas entre las SMP y otros contadores que trabajan en Pequeñas y Medianas Empresas (PyME).
- j) **Comité de Nominación:**
 - ✓ Realiza las recomendaciones con respecto a la composición de los consejos y comités de la IFAC.

Marco conceptual de las Normas Internacionales de Auditoría

Por lo general, los estados financieros son preparados y presentados en forma anual, y se enfocan en las necesidades habituales de información de una amplia variedad de usuarios (“estados financieros con propósitos de información general”). Muchos usuarios confían en los estados financieros como su principal fuente de información, porque no cuentan con la posibilidad de obtener información adicional para cubrir sus necesidades específicas.

Todos los estados financieros deben ser presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera Full o PyME.

En el desarrollo de una auditoría, el auditor proporciona un nivel alto, pero no absoluto de certeza acerca de que la información sujeta a auditoría se encuentra libre de errores significativos. Ello es expresado en forma positiva en el informe de auditoría como “certeza razonable”.

Al formar su opinión de auditoría, el auditor obtiene evidencia de auditoría suficiente apropiada que le permitirá llegar a una conclusión para fundamentar su opinión.

El marco conceptual distingue la auditoría de servicios relacionados. Servicios relacionados comprenden revisiones, procedimientos convenidos y compilaciones. Los trabajos para realizar procedimientos convenidos y compilaciones no tienen la intención de hacer posible que el auditor exprese certeza.

	Auditoría	Servicios relacionados		
Naturaleza del servicio	Auditoría	Revisión	Procedimientos convenidos	Compilación
Nivel comparativo de certeza provisto por el auditor	Certeza alta, pero no absoluta	Certeza moderada	No certeza	No certeza
Informe que proporciona	Certeza positiva sobre aseveraciones	Certeza o seguridad negativa sobre aseveraciones	Descubrimientos actuales de procedimientos	Identificación de información compilada

Las NIA no son aplicables a los servicios no relacionados con la auditoría proporcionados por las firmas contables, tales como servicios impositivos, de consultoría, y asesoramiento financiero y contable.

Mientras que las revisiones proporcionan un nivel moderado de certeza (expresado como seguridad negativa), los procedimientos acordados y los trabajos de compilación no tienen como objetivo proporcionar aseguramiento.

Cuando no se proporciona aseguramiento, los usuarios deben evaluar los procedimientos y hallazgos informados y elaborar sus propias conclusiones.

Niveles de certeza

Se refiere a la satisfacción del auditor sobre la confiabilidad de una aseveración hecha por una de las partes para uso de otra de las partes. Para proporcionar tal certeza, el auditor pondera la evidencia obtenida como un resultado de los procedimientos aplicados y expresa una conclusión.

En un trabajo de auditoría, el auditor proporciona un nivel alto, pero no absoluto, de certeza de que la información sujeta a la auditoría está libre de representaciones erróneas sustanciales. Esto es expresado positivamente en el dictamen de auditoría como certeza razonable.

En un trabajo de revisión, el auditor proporciona un nivel moderado de certeza de que la información sujeta a revisión está libre de representaciones erróneas sustanciales. Esto es expresado en la forma de certeza negativa, ya que el auditor simplemente proporciona un informe de los resultados actuales, no se expresa opinión. Los usuarios del informe ponderan por sí mismos los procedimientos y resultados informados por el auditor y sacan sus propias conclusiones a partir del trabajo del auditor.

En un trabajo de compilación, aunque los usuarios de la información compilada deriven algún beneficio de la participación del contador público, no se expresa certeza en el informe.

Auditoría

El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco conceptual para informes financieros identificado. Las frases usadas para expresar la opinión del auditor son “dar un punto de vista verdadero o justo” o “presentar razonablemente, respecto de todo lo sustancial”; son términos equivalentes. Un objetivo similar aplica a la auditoría de información financiera o de otro tipo preparada de acuerdo con criterios apropiados. En la formación de la opinión de auditoría, el auditor obtiene suficiente evidencia de auditoría apropiada para poder sacar conclusiones sobre las cuales basar dicha opinión.

La opinión del auditor enriquece la credibilidad de los estados financieros al proporcionar un alto, pero no absoluto, nivel de certeza. La absoluta certeza en auditoría no es obtenible como un resultado de factores, tales como la necesidad de ejercer juicio, el uso de pruebas, las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno, y el hecho de que la mayor parte de la evidencia disponible al auditor es de naturaleza más persuasiva que concluyente.

Servicios relacionados

✓ *Revisiones*

Una revisión comprende investigación y procedimientos analíticos diseñados para revisar la confiabilidad de una aseveración que es responsabilidad de una parte para uso de otra parte. Si bien una revisión implica la aplicación de habilidades y técnicas de auditoría y el acopio de la evidencia, no implica ordinariamente una evaluación de los sistemas de contabilidad y de control interno, pruebas de registros y de respuestas a observación, confirmación y conteo, que son procedimientos ordinariamente llevados a cabo durante una auditoría.

✓ *Procedimientos convenidos*

En un trabajo para realizar procedimientos convenidos, un auditor es contratado para llevar a cabo dichos procedimientos de naturaleza de auditoría sobre los que

el auditor y la entidad y cualesquiera terceras partes apropiadas han convenido y a informar sobre los resultados actuales. Los destinatarios del informe deben formarse sus propias conclusiones a partir del informe del auditor. El informe se restringe a aquellas partes que han convenido en que los procedimientos se realicen ya que otros, no enterados de las razones para los procedimientos, pueden malinterpretar los resultados.

✓ *Compilaciones*

En un trabajo de compilación, el contador es contratado para que use los conocimientos contables en oposición a los conocimientos de auditoría para obtener, clasificar y resumir información financiera. Esto ordinariamente conlleva a la reducción de datos detallados a una forma manejable y comprensible sin requerirse poner a prueba las aseveraciones subyacentes a esa información. Los procedimientos empleados no pretenden y no hacen posible que el contador exprese ninguna certeza sobre la información financiera. Sin embargo, los usuarios de la información financiera compilada derivan algún beneficio como resultado de la participación del contador, porque el servicio ha sido desempeñado con la debida habilidad profesional y cuidado.

✓ *Asociación del auditor con la información financiera*

Un auditor es asociado con la información financiera cuando el auditor anexa un informe a esa información o consiente en el uso del nombre del auditor en una relación profesional. Si el auditor no es asociado de esta manera, las terceras partes no pueden asumir ninguna responsabilidad del auditor.