



Lara Marambio & Asociados  
RIF: J-00327665-0

# Proyecto Claridad y Resumen de las Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad

Mayo 2011



# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

## *Contenido*

- Proyecto Claridad
- Conformación de las NIA'S
- Normas vigentes
- Las NIAS en Venezuela

# Proyecto claridad y resumen de las Normas Internacionales de auditoría y control de calidad

## *Introducción*

La implementación de las Normas internacionales de información financiera (NIIF), ha traído como consecuencia cambios importantes en la actuación del contador público, entre los cuales se incluyen el examen de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIA'S.



# Proyecto claridad y resumen de las Normas Internacionales de auditoría y control de calidad

## *Globalización un sólo lenguaje*

- En las las normas de contabilidad aplicables a los estados financieros a nivel global.
- En las normas de auditoría aplicables a nivel global.



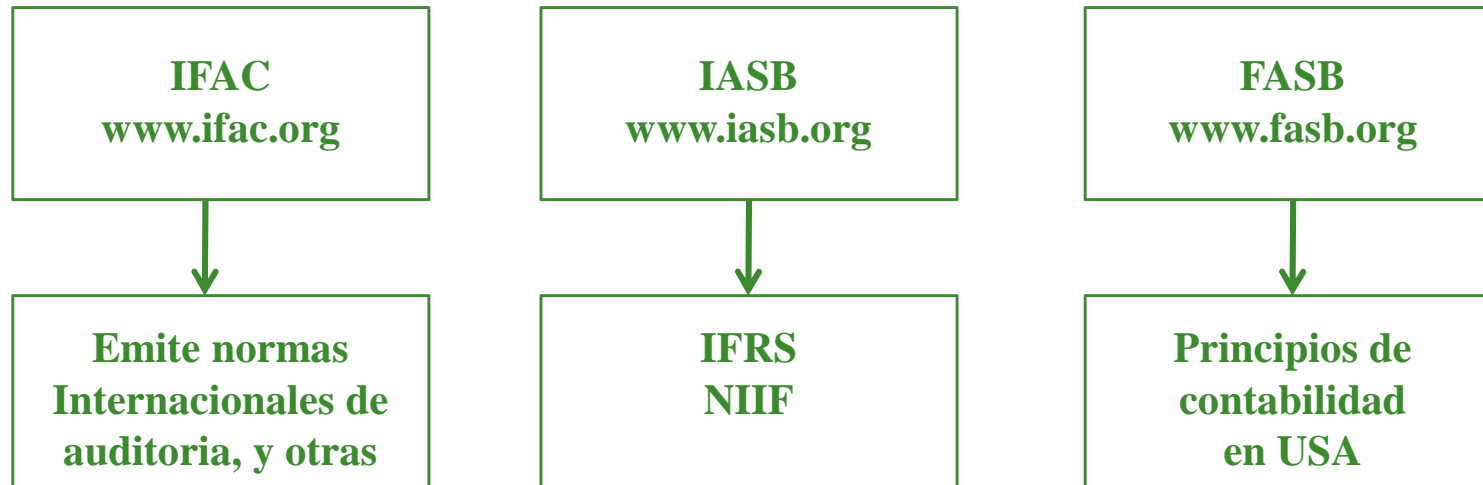
# Proyecto claridad y resumen de las Normas Internacionales de auditoría y control de calidad

## *Globalización un sólo lenguaje*

Cada país puede tener economías que considere apropiadas, lo que se busca es que la información financiera, sea comunicada y examinada bajo reglas comunes, las cuales pueden ser adaptadas por cada país de forma voluntaria *no son obligatorias*.

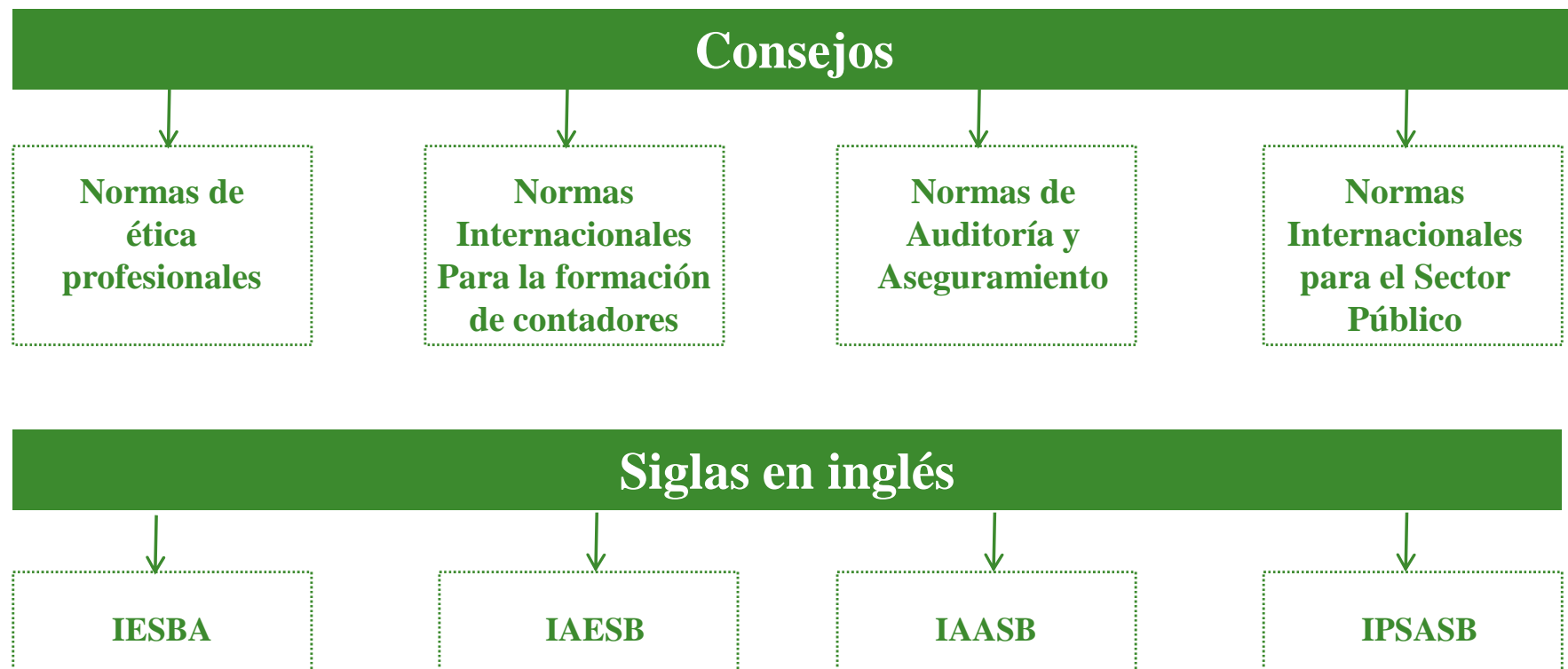
# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

## *Organismos internacionales que emiten normas*



# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

*IFAC*



# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

## *Proyecto claridad*

En marzo de 2009, el IAASB terminó la revisión de manera integral de las NIA y ISQC para mejorar la claridad (Proyecto Claridad).

Como resultado los auditores del mundo tendrán acceso a 36 NIA recién actualizadas y una ISQC aclarada.

Su vigencia es a partir de los ejercicios que comenzaron o se iniciaron el o después del 15 de diciembre de 2009.

Claridad es un proyecto que tiene como objetivo garantizar que las normas internacionales de auditoría se presenten en un formato entendible que sea utilizado por profesionales de todo el mundo con un alto grado de consistencia.

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

Uniformar la estructura en la redacción de cada NIA, fijando los objetivos de cada una y las obligaciones del auditor.

Mejorar su comprensibilidad.

Unificar algunos términos haciendo énfasis en el cumplimiento obligatorio.

Ambigüedad en las redacciones quedaron eliminadas.

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

Mediante la revisión de aproximadamente la mitad de las NIA fueron incorporados cambios sustanciales.

El estilo en la redacción de las NIA'S constituían un impedimento para su aplicación en algunos países, lo cual dio origen al Proyecto Claridad.

El IASSB ha acordado que salvo imprevistos no emitirá ninguna norma adicional que tenga vigencia en los próximos dos años a partir de la fecha indicada.

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

*Las NIA 'S (ISAS) están conformadas por 36 normas*

- Una norma nueva sobre comunicación de deficiencias de control interno.
- 16 normas con nuevas y revisados requerimientos.
- 19 normas reescritas bajo el nuevo estilo de Claridad.

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

*Las normas son :*

**NICC-1**

Control de calidad para firmas que realizan auditorías y revisiones de información financiera y otros compromisos de seguridad y servicios relacionados.

---

*Objetivos:*

- La firma y su personal cumplan con las normas profesionales y los requerimientos legales y obligatorios aplicables.
- Los informes emitidos por la Firma y los socios del trabajo son apropiados en las circunstancias.

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

*Las normas son las siguientes:*

*Requerimientos ( NICC-1, continuación):*

- Elementos del sistema de control de calidad, los cuales deberán establecer y mantener.
- Responsabilidad de los líderes de la Firma sobre la calidad dentro de la misma.
- La Firma deberá documentar sus políticas y procedimientos y comunicarlos al personal de la Firma.

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

*Las normas son las siguientes:*

*Requerimientos(NICC-1, continuación):*

- Requisitos éticos relevantes.
- Independencia.
- Aceptación y retención de clientes y de trabajos específicos.

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

## *200-299 Principios generales y responsabilidades:*

**NIA-200**

Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría de acuerdo con las NIA'S.

---

**NIA-210**

Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría.

---

**NIA-220**

Control de calidad para una auditoría de estados financieros.

---

**NIA-230**

Documentación de auditoría.

---

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

## *200-299 Principios generales y responsabilidades (continuación):*

**NIA-240**

Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros.

**NIA-250**

Consideraciones de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros.

**NIA-260**

Comunicación con los encargados del gobierno corporativo.

**NIA-265**

Comunicación de las deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno corporativo y a la administración.

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

## *300-499 Evaluación del riesgo y respuestas a los riesgos determinados:*

**NIA-300**

Planeación de una auditoría de estados financieros.

---

**NIA-315**

Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.

---

**NIA-320**

Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría.

---

**NIA-330**

Respuesta del auditor a los riesgos evaluados.

---

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

*300-499 Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos determinados, (continuación):*

**NIA-402**

Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que usa una organización de servicios.

---

**NIA-450**

Evaluaciones de las representaciones erróneas identificadas durante la auditoría.

---

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

## *500-599 Evidencia de auditoría:*

**NIA-500**

Evidencia de auditoría.

**NIA-501**

Evidencia de auditoría - consideraciones específicas para partidas seleccionadas.

**NIA-505**

Confirmaciones externas.

**NIA-510**

Trabajos iniciales de auditoría – saldos iniciales.

**NIA-520**

Procedimientos analíticos.

**NIA-530**

Muestreo de auditoría.

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

## *500-599 Evidencia de auditoria, (continuación):*

**NIA-540**

Auditoría de estimaciones contables, incluyendo estimaciones contables del valor razonable y revelaciones.

---

**NIA-550**

Partes relacionadas.

---

**NIA-560**

Hechos posteriores.

---

**NIA-570**

Negocio en marcha.

---

**NIA-580**

Declaraciones escritas.

---

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

## *600-699 Utilización del trabajo de terceros:*

**NIA-600**

Consideraciones especiales – auditoría de estados financieros de grupo (incluido el trabajo de las auditorías del componente).

---

**NIA-610**

Uso del trabajo de auditores internos.

---

**NIA-620**

Uso del trabajo de un experto.

---

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

## *700-799 Conclusiones y dictamen de auditoria:*

700

Formación de una opinión y dictamen sobre los estados financieros.

705

Modificaciones a la opinión en el dictamen del auditor independiente.

706

Párrafos de énfasis y párrafos de otros asuntos en el dictamen del auditor independiente.

710

Información comparativa cifras correspondientes y estados financieros comparativos.

720

Responsabilidad del auditor relacionados con otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

## *800-899 Aéreas especializadas:*

800

Consideraciones especiales – auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con normas de referencia de propósito especial.

---

805

Consideraciones especiales auditorías de estados financieros únicos y elementos , cuentas o partidas específicas de un estado financiero.

---

810

Trabajos para dictaminar sobre estados financieros resumidos.

---

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

## *Las NIA 'S en Venezuela*

En el Directorio Ampliado de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) en el 2004, fue aprobado la adopción en Venezuela de:

- Normas Internacionales de contabilidad (NIC-NIIF).
- Normas Internacionales de auditoría (NIA 'S).
- Normas Internacionales de ética.
- Normas Internacionales de auditoría interna.

Todas ellas mediante un proceso de revisión por parte de los respectivos Comités Técnicos de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

## *Las NIA 'S en Venezuela (continuación)*

- A la fecha, ese proceso se ha cumplido en lo que respecta a las NIC-NIIF.
- Las NIA 'S se encuentran en **PROCESO** de revisión por parte del Comité Técnico respectivo, para su adopción de forma definitiva.

## *Consecuencias*

EN VENEZUELA ESTÁN VIGENTES LAS DECLARACIONES DE NORMAS DE AUDITORÍA (DNA), EN LO QUE RESPECTA A LAS EMITIDAS POR LA FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DE VENEZUELA Y, EN ORDEN SUPLETORIO LO QUE ESTABLECE LA DNA-0, PUBLICADA EN MAYO DE 2001.

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

## *Criterios para la aplicación supletoria de otros pronunciamientos de auditoría, (DNA-0 vigente)*

En la aplicación de las Normas de Auditoría de aceptación General, los profesionales de la contaduría pública en Venezuela deben guiarse en primer término por los promulgados por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela:

- **“Declaraciones sobre normas y procedimientos de auditoría DNA” y “Publicaciones Técnicas PT”.**

Si algún **ASPECTO** no es tratado por las normas mencionadas en el párrafo anterior , en segundo lugar y de manera supletoria, los contadores públicos en Venezuela deberán guiarse por las normas internacionales de auditoría (NIA´S) promulgadas por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC), a través de los comités respectivos.

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

## *Las DNA vigentes en Venezuela:*

Declaración de normas de auditoria	Norma N°
Normas de auditoría de aceptación general	0
Papeles de trabajo	1
Solicitud de información al abogado del cliente	2
Manifestaciones de la Gerencia	3
El informe de control interno	4
Efecto de la función de auditoría interna en el alcance del examen del contador público independiente	5

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

*Las DNA vigentes en Venezuela, (continuación):*

Declaración de normas de auditoria	DNA N°
Planificación y supervisión	6
Transacciones entre partes relacionadas	7
Comunicación entre el auditor predecesor y el sucesor	8
Procedimientos analíticos de revisión	9
Evidencia comprobatoria	10

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

*Las DNA vigentes en Venezuela, (continuación):*

Declaración de normas de auditoría	DNA N°
El dictamen del contador público independiente sobre los estados financieros	11
Control de calidad en el ejercicio profesional	12
El examen de la información financiera prospectiva	13

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad

*Las DNA vigentes en Venezuela, Publicaciones Técnicas:*

Publicaciones técnicas	PT N°
Objeto del control interno	2
Tasa de cambio vigente	13
Actualización de los dividendos pagados	14
Valor de uso	17
Reestructuración de estados financieros	19
Problema del año 2000	20

# Proyecto claridad y resumen de las normas internacionales de auditoría y control de calidad





[www.deloitte.com/ve](http://www.deloitte.com/ve)

©2011 - Deloitte / Todos los derechos reservados

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembros de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía, y su red de firmas miembros, cada una como una entidad única e independiente y legalmente separada. Una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembros puede verse en el sitio web [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

Deloitte presta servicios de auditoría, impuestos, consultoría y asesoramiento financiero a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de firmas miembros en más de 140 países, Deloitte brinda sus capacidades de clase mundial y su profunda experiencia local para ayudar a sus clientes a tener éxito donde sea que operen. Aproximadamente 169.000 profesionales de Deloitte se han comprometido a convertirse en estándar de excelencia.

Una firma miembro de  
Deloitte Touche Tohmatsu Limited