

Foro de Auditoría 2012 Ikuskaritza foroa

19 de octubre
Palacio de Villasuso (Vitoria-Gasteiz)
urriak 19

La Adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría en España

Manuel Pardo Mosquera



ekonomista
Economisten Euskal Elkartea
Colegio Vasco de Economistas



COLEGIOS DE TITULADOS
MERCANTILES Y EMPRESARIALES
DEL PAÍS VASCO

EUSKAL HERRIKO MERCATAL ETA
ENPRESARIEN TITULODUNEN
ELKARTEAK

Antecedentes y marco regulatorio

ORIGEN IFAC-CONSEJO DE IAASB:
APLICADAS EN MÁS DE 100 PAÍSES



2004 – 2009
CLARITY PROJECT:
ESTRUCTURA UNIFORME Y
CORPUS NORMATIVO

1995: 1º LIBRO VERDE DE AUDITORÍA :
SE VALORA SU APLICACIÓN

2006: VIII DIRECTIVA:
ADOPCIÓN NIAs (COMISIÓN UE)

2011: PARLAMENTO SUGIERE A LA
COMISIÓN IMPLANTACIÓN VÍA
REGLAMENTO

2011 / ...: IFAC - IAASB:
AUDITOR REPORTING PROJECT

2011 – 2012:
POSIBLE NUEVO PLANTEAMIENTO
BORRADOR NUEVA DIRECTIVA

Situación actual en la Unión Europea

SITUACIÓN	NÚMERO	
ADOPCIÓN PLENA Y PRÁCTICAMENTE EN BLOQUE	14	COINCIDE CON AQUELLOS PAISES DE MENOS TRADICIÓN NORMATIVA
ADOPCIÓN CON ALGÚN AÑADIDO	6	CENTRADO EN INFORMES FUNDAMENTALMENTE
NO HAN ADOPTADO LAS NIAS	7	ALGUNOS DE ELLOS SUS NORMAS ESTÁN MUY PRÓXIMAS A LAS NIAS Y MODERNIZADAS.
TOTAL	27	

NTAs en España

PERIODO	Nº	SITUACIÓN RESPECTO A NIAs
1991-2004	22	FORMATO Y CONTENIDO ANTERIOR AL CLARITY PROYECT
2010 - 2011	4	FORMATO CLÁSICO CON CONTENIDO NIAs
2011	NCCI	MISMO FORMATO Y CONTENIDO ISQC1



Efecto NTA
Informes

NTAs VS. NIAs

NIA 220

CONTROL DE CALIDAD DEL ENCARGO

NCCI

NIA 260

COMUNICACIÓN CON
LOS RESPONSABLES DE GOBIERNO

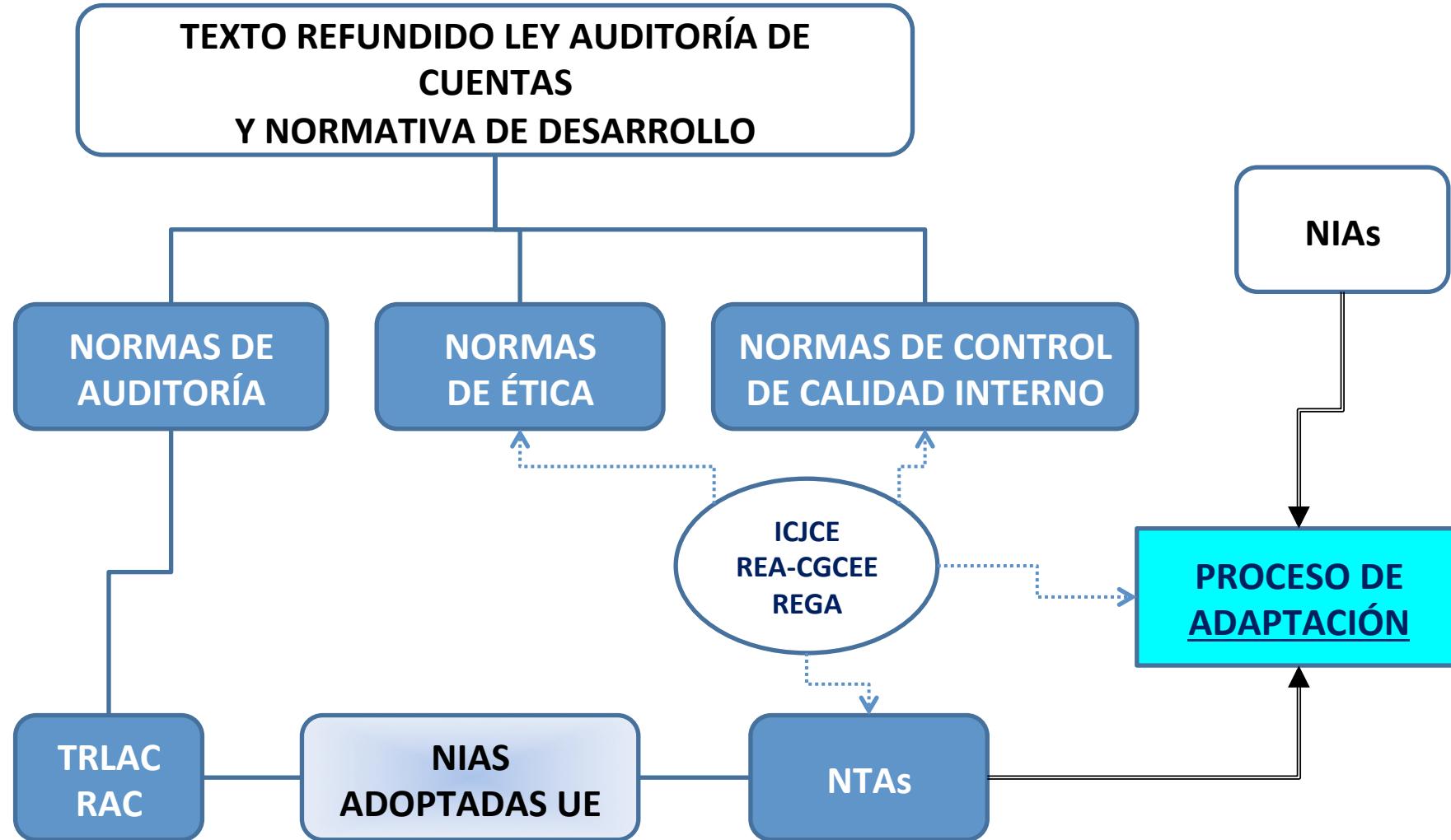
NIA 550

PARTES VINCULADAS

NIA 600

AUDITORIA DE GRUPOS CONSOLIDADOS

Marco regulatorio en España



Calendario de adaptación

HITO	FECHA	
Constitución Grupo Trabajo Normas Técnicas	Diciembre 2011	
Publicación y Exposición Pública	Diciembre 2012	
Publicación definitiva	Junio 2013	
Entrada en vigor	Auditorías de ejercicios iniciados a partir del 01/01/2014	Tiempo de estudio para auditores

Responsabilidad Dirección
Vs. Jurídico - Mercantil

Marco de información
financiera para liquidación

Proceso de adaptación

Grupo de Trabajo



Traducción Oficial de NIAs



Análisis individualizado, con el objetivo de identificar aspectos que requieran clarificación, adaptación o eliminación, en el marco de la normativa reguladora de la actividad en España:

Código Ética IFAC

Auditoría Sector Público

Renuncia del encargo

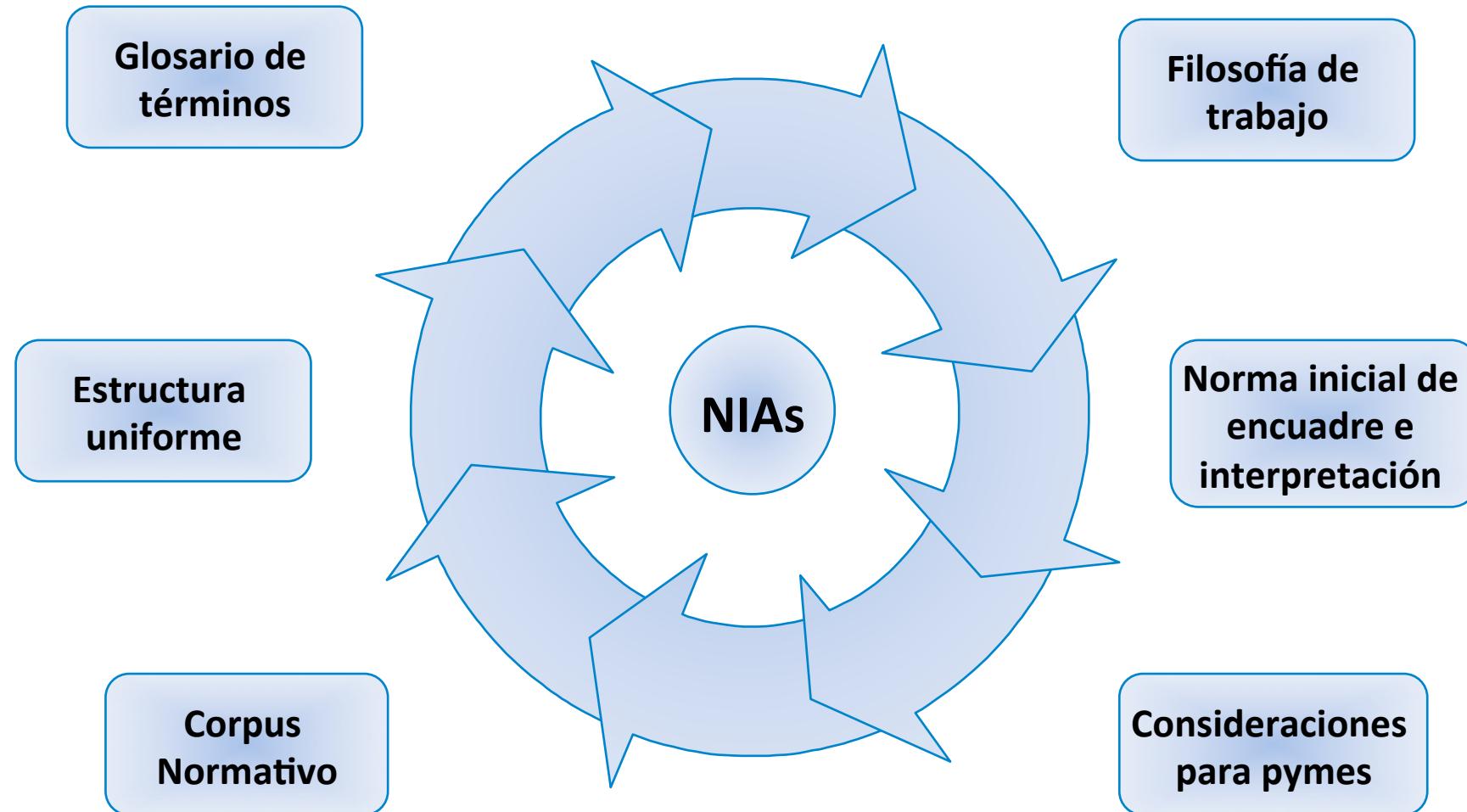
Requerimientos TRLAC

Adaptación Ejemplos de Informes de Auditoría



Publicación del bloque íntegro de NIAs y del glosario de términos por Resolución del ICAC

Planteamiento de las NIAs



Corpus de las NIAs

SERIE	Nº	• Principios generales y responsabilidades
200 - 299	8	• Principios generales y responsabilidades
300 - 499	6	• Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
500 - 599	11	• Evidencia de auditoría
600 - 699	3	• Utilización del trabajo de otros
700 - 799	5	• Conclusiones e informes de auditoría
	33	
800 - 899	3	• Áreas especializadas (otros trabajos de aseguramiento)

NIA 805: Auditoría de un solo estado financiero

Estructura de las NIAs

- **INTRODUCCIÓN:**
 - Alcance y entrada en vigor
- **OBJETIVOS:**
 - Metas que pretende conseguir el auditor en la materia correspondiente
- **DEFINICIONES:**
 - Glosario de términos empleados en la NIA
- **REQUERIMIENTOS:**
 - Obligaciones y pautas previstas en el área o prueba
- **MATERIAL DE APLICACIÓN, EXPLICATIVOS:**
 - Concreción, incluso con ejemplos y formatos, de los requerimientos para su mejor comprensión
 - No impone requerimientos, pero es relevante para una adecuada aplicación de los requerimientos

Efecto de las NIAs sobre los auditores

ESFUERZO DE ADAPTACIÓN
DEPENDERÁ DE METODOLOGÍA
ACTUAL DE CADA AUDITOR



EFFECTO BENEFICIOSO EN
LA CALIDAD Y LA
METODOLOGÍA DEL
TRABAJO

- Foro de auditoria / Iksukaritza foroa

**“La calidad es la base de nuestro
presente y futuro como auditores”**