



BOLETÍN INFORMATIVO

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO IAASB – 2017

Presentación

La ley orgánica de la Superintendencia del Mercado de Valores- SMV- obliga a todas las empresas y entidades sujetas a ese organismo regulador, a la presentación de información financiera dictaminada (auditada) por contadores públicos independientes.

Acorde con la normativa profesional vigente, las auditorías requeridas deben ser ejecutadas conforme a normas internacionales de auditoría y aseguramiento -NIAAs- emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento -IAASB- de la Federación Internacional de Contadores- IFAC- aprobadas para su aplicación en el Perú por la Federación de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, institución de la cual somos miembros, a través del Colegio de Contadores Públicos de Lima.

Para la cabal comprensión del significado de las NIAAs, **Ramírez Enríquez y Asociados**, firma miembro de LEA Global, ha preparado nuestro **“Boletín Informativo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento”** que detalla las NIAAs vigentes, cuyo texto puede ser accedido en el sitio web del International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB (www.iaasb.org) o, en nuestro website (www.reaperu.com)

Nuestra división de auditoría se encuentra a su disposición para brindarle el soporte técnico que sea necesario



NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA

El IAASB-International Auditing and Standards Board, que es el organismo que emite las normas de auditoría y aseguramiento, ha clasificado este marco normativo de la forma siguiente:

NICC	Normas Internacionales de Control de Calidad
NIER	Auditorías de Información Financiera Histórica
NIPA	Notas internacionales de prácticas de auditoría
NIEA	Auditorías y revisiones de información financiera histórica
NIEA	Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica
NIER	Servicios relacionados



NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA

Vigencia:
Periodos que
empiecen en o
después del

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTROL DE CALIDAD (NICC)

Norma Internacional de Control de Calidad (NICC) 1 Control de Calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías y revisiones de estados financieros así como otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados

15-dic-09

AUDITORÍAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA

200-299 PRINCIPIOS GENERALES Y RESPONSABILIDADES

NIA 200	Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría	15-dic-09
NIA 210	Acuerdo de los términos del encargo de auditoría	15-dic-09
NIA 220	Control de calidad de la auditoría de estados financieros	15-dic-09
NIA 230	Documentación de auditoría	15-dic-09
NIA 240	Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude	15-dic-09
NIA 250	Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros (Ver NIA 2013-15/9/2009)	15-dic-17
NIA 260	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad. (NIA 2013-15/9/2009)	15-dic-16
NIA 265	Comunicación de las deficiencias del control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad.	15-dic-09

300-499 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y RESPUESTA A LOS RIESGOS EVALUADOS

NIA 300	Planificación de la auditoría de estados financieros .	15-dic-09
NIA 315	(Revisada) Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno .	15-dic-13
NIA 320	Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría..	15-dic-09
NIA 330	Respuestas del auditor a los riesgos valorados .	15-dic-09
NIA 402	Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios	15-dic-09
NIA 450	Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría.	15-dic-09

500-599 EVIDENCIA DE AUDITORÍA

NIA 500	Evidencia de auditoría	15-dic-09
NIA 501	Evidencia de auditoría – Consideraciones específicas para determinadas áreas.	15-dic-09
NIA 505	Confirmaciones externas .	15-dic-09
NIA 510	Encargos iniciales de auditoría – Saldos de apertura	15-dic-09



NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA

Vigencia

NIA 520	Procedimientos analíticos	15-dic-09
NIA 530	Muestreo de auditoría	15-dic-09
NIA 540	Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y la información relacionada a revelar .	15-dic-09
NIA 550	Partes vinculadas	15-dic-09
NIA 560	Hechos posteriores al cierre.	15-dic-09
NIA 570	Empresa en funcionamiento (MANUAL NIA 2013 - 15/12/2009)	15-dic-16
NIA 580	Manifestaciones escritas	15-dic-09

600-699 UTILIZACIÓN DEL TRABAJO DE OTROS

NIA 600	Consideraciones especiales - Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes)	15-dic-09
NIA 610	Utilización del trabajo de los auditores internos (REVISADA EN 2013)	15-dic-14
NIA 620	Utilización del trabajo de un experto auditor (MANUAL NIA 2013)	15-dic-09

700-799 CONCLUSIONES E INFORME DE AUDITORÍA

NIA 700	Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros. (MANUAL NIA 2013- 15/12/2009)	15-dic-16
NIA 701	Comunicando asuntos clave de auditoría en el informe del auditor independiente .- NUEVA (NO HAY EN NIA 2013)	15-dic-16
NIA 705	Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente. (MANUAL NIA 2013-15/12/2009)	15-dic-16
NIA 706	Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente	15-dic-16
NIA 710	Información comparativa – Cifras correspondientes de periodos anteriores y estados financieros comparativos (MANUAL NIA 2013- 15/12/2009)	15-dic-16
NIA 720	Responsabilidad del auditor con respecto a otra información. (INCLUIDA EN LOS DOCUMENTOS QUE CONTIENEN LOS ESTADOS FINANCIEROS) (MANUAL NIA 2013- 15/12/2009)	15-dic-16

800 - 899 ÁREAS ESPECIALIZADAS

NIA 800	Consideraciones especiales – Auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos (MANUAL NIA 2013-15/12/2009)	15-dic-16
NIA 805	“Consideraciones especiales – Auditorías de estados financieros y elementos, cuentas o ítems específicos de un estado financiero (MANUAL NIA 2013-15/12/2009)	15-dic-16
NIA 810	Encargos para informar sobre estados financieros resumidos (MANUAL NIA 2013-15/12/2009)	15-dic-16



NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA

Vigencia

NOTAS INTERNACIONALES DE PRÁCTICAS DE AUDITORÍA

NIPA 1000 Consideraciones especiales de la auditoría de instrumentos financieros

31-jul-12

AUDITORIAS Y REVISIONES DE INFORMACION FINANCIERA HISTORICA

2000-2699 NORMAS INTERNACIONALES DE ENCARGOS DE REVISION (NIER)

2400 (REVISADA)- Encargos de revisión de estados financieros históricos (Anteriormente NIA 910)

31-dic-13

2410 Revisión de información financiera interina realizada por el auditor independiente de la entidad

15-dic-06

ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO DISTINTOS DE LA AUDITORIA O DE LA REVISION DE INFORMACION FINANCIERA HISTORICA

3000-3699 NORMAS INTERNACIONALES DE ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO (NIEA)

3000-3399 APLICABLES A TODOS LOS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO

3000 Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de la información financiera histórica (MANUAL NIA 2013- 1/1/2005)

15-dic-15

3400-3699 NORMAS RELATIVAS A CUESTIONES ESPECIFICAS

3400 Examen de información financiera prospectiva (anteriormente NIA 810)

15-dic-09

3402 Informes de aseguramiento sobre los controles en las organizaciones de servicios

15-jun-11

3410 Encargo de aseguramiento sobre las declaraciones de gases de efecto invernadero

30 Sep 2013

3420 Encargo de aseguramiento para informar sobre la compilación de información financiera proforma incluida en un folleto

31-mar-13

SERVICIOS RELACIONADOS

4000-4699 NORMAS INTERNACIONALES SOBRE SERVICIOS RELACIONADOS (NIER)

4400 Encargos para realizar procedimientos acordados sobre información financiera (Anteriormente NIA 920)

No indica

4410 Encargos de compilación

01-jul-13