





**Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAF)**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE**  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho  
Cali, Colombia 30 de julio al 3 de agosto 2018




## Objetivos generales de aprendizaje

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

Reconocer en que medida la regulación internacional de la contabilidad y auditoría se proyecta sobre el funcionamiento de los mercados financieros, y de cómo éstos influyen en las decisiones de las organizaciones locales.

El curso aborda los aspectos:

- ① El orden económico actual y el proceso mundial de convergencia con las International Auditing and Assurance Standards Board
- ② La regulación de la economía y los sistemas de información contable IASB/FASB
- ③ La función de auditoría de estados financieros que realiza la IFAC y sus comites.
- ④ La IAASB ===→ IAESB, IESBA y el IPSASB
- ⑤ EL proceso mundial de convergencia con las International Auditing and Assurance Standards Board.
- ⑥ La importancia de la Materialidad en auditoría.

2





**V ESCUELA INTERNACIONAL  
DE VERANO 2018  
JULIO 23 A AGOSTO 03**

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

Cuarto objetivo

## **LA IFAC (CONECTANDO CON LA UNIDAD III)**

5



## Unidad IV: La IFAC

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

- 4.1 Estructura y evolución de la IFAC
- 4.2 EL GAAP de expectativas
- 4.3 El proceso de revisión de las NIAs
- 4.4 El proceso de claridad de las NIAs
- 4.5 Estructura de las NIAs

6



**V ESCUELA INTERNACIONAL  
DE VERANO 2018  
JULIO 23 A AGOSTO 03**

Cuarto objetivo

# ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DE LA IFAC

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

7



## Actividad

- Visitar la pagina IFAC: <https://www.ifac.org/>

<https://www.ifac.org/>

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

8




**IAASB**

**THE INTERNATIONAL AUDITING AND ASSURANCE STANDARDS BOARD**

**(IAASB)**

Regulador internacional de la auditoría e información contable

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

9






**REACCIONES ANTE LAS CRISIS EN AUDITORÍA**

**REVISIÓN**  
De todas las NIAs

**REEDICIÓN**  
De 36 NIAs revisadas

**DIFUSIÓN**  
De 36 NIA: Revisadas y Reeditadas  
1 ISQC: Norma Internacional para el Control de la Calidad

- ✓ 1 nueva – sobre comunicación de deficiencias de control interno
- ✓ 19 con cambios de redacción; y
- ✓ 16 con nueva redacción y revisadas.

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

10



## Estructura de las nuevas 36 NIAs (AÑO 2009)



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIIAF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

### REVISADAS Y REEDITADAS

1) Introducción	<p>Alcance Objetivo principal de la NIA Las responsabilidades de los auditores y otros profesionales en el contexto en el que la NIA esté establecida.</p>
2) Objetivo	<p>Cada NIA ahora contiene una clara definición del objetivo del auditor dependiendo del área de la auditoría que trate la NIA.</p>
3) Definiciones	<p>Para una mayor comprensión, en cada NIA se han definido los principales términos que trata la misma (Glosario).</p>
4) Requisitos	<p>Cada objetivo se apoya en requisitos claramente establecidos. Los mismos se expresan con la frase “el auditor deberá”.</p>
5) Material explicativo	<p>Se explica con mayor precisión lo que un requisito significativo intenta cubrir o incluye ejemplos de los procedimientos más apropiados que pueden ser aplicados en determinadas circunstancias.</p>

11



## AUDITAR LA INFORMACIÓN CONTABLE



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIIAF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

- Contabilidad elaborada con estándares internacionales
- Las necesidades de fiabilidad, comparabilidad y transparencia de la información financiera.
- Presencia de mayores y mejores requisitos para la planificación, desarrollo y ejecución de la auditoría de EEFF.

12



**NIAS SERIE:200-299**  
**Principios y responsabilidades globales**

1	NIA 200	Objetivo y principios generales que rigen la auditoría de estados financieros.
2	NIA 210	Acuerdo en las condiciones de los compromisos de auditoría.
3	NIA 220	Control de calidad para una auditoría de información financiera histórica.
4	NIA 230	Documentación de auditoría.
5	NIA 240	Responsabilidad del auditor en materia de fraude en una auditoría de estados financieros.
6	NIA 250	Consideraciones de leyes y reglamentos en la auditoría de estados financieros.
7	NIA 260	Comunicación con los responsables de la dirección.
8	NIA 265	Comunicación de deficiencias de control interno.

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho



### NIAS SERIE:300-499

#### Planificación, riesgos y respuestas



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIIAF)  
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

9	NIA 300	Planificación de una auditoría de estados financieros
10	NIA 315	Identificación y análisis de los riesgos de distorsiones significativas.
11	NIA 320	Significación en el planeamiento y desarrollo de la auditoría.
12	NIA 330	Respuestas del auditor a los riesgos evaluados.
13	NIA 402	Consideraciones sobre auditorías relacionadas con entidades que utilizan organizaciones de servicios.
14	NIA 450	Evaluación de las distorsiones identificadas durante la auditoría.

15



### NIAS SERIE:500-499

#### Planificación, riesgos y respuestas



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIIAF)  
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

15	NIA 500	Evidencia de auditoría.
16	NIA 501	Evidencia de auditoría: consideraciones adicionales para elementos específicos.
17	NIA 505	Confirmaciones externas.
18	NIA 510	Compromisos iniciales: saldos de apertura.
19	NIA 520	Procedimientos analíticos.
20	NIA 530	Muestreo de auditoría.
21	NIA 540	Auditoría de estimaciones contables, incluyendo estimaciones contables de valores razonables y revelaciones relacionadas.
22	NIA 550	Partes relacionadas.
23	NIA 560	Hechos posteriores
24	NIA 570	Empresa en marcha.
25	NIA 580	Manifestaciones escritas.

16



### NIAS SERIE:600-699

## USO DEL TRABAJO DE OTROS EXPERTOS



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

26	NIA 600	Consideraciones especiales: Auditoría de estados financieros de un grupo económico (incluido el trabajo de los auditores de los componentes).
27	NIA 610	Consideración del trabajo de la auditoría interna.
28	NIA 620	Uso del trabajo de un experto.

17



### NIAS SERIE:700-799

## CONCLUSIONES E INFORME DE AUDITORÍA



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF)  
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

29	NIA 700	Formación de una opinión e informe sobre estados financieros.
30	NIA 705	Modificaciones a la opinión en el informe .del auditor independiente.
31	NIA 706	Párrafos de énfasis sobre asuntos y párrafos de "otros asuntos" en el informe del auditor independiente.
32	NIA 710	Información comparativa. Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.
33	NIA 720	La responsabilidad del auditor en relación a otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.

18

	<b>NIAS SERIE:800-899</b> <b>CONSIDERACIONES ESPECIALES</b>		
Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF) CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho	34	NIA 800	Consideraciones especiales: Auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco para propósitos especiales.
	35	NIA 805	Consideraciones especiales: Auditoría de un estado financiero individual y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.
	36	NIA 810	Compromisos para informar sobre estados financieros resumidos.
19			

	<b>ISQC 1</b>		
Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAIF) CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho	ISQC 1		Control de calidad para firmas que realizan auditorías y revisiones de información financiera histórica y otros compromisos de seguridad y servicios relacionados.
20			



**Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIIAF)**  
FINAL CUARTO OBJETIVO

**!!RETORNAR A UNIDAD TRES!!**

**V ESCUELA INTERNACIONAL DE VERANO 2018**  
JULIO 23 A AGOSTO 03

**UNIVERSIDAD DEL VALLE**  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho  
Cali, Colombia 30 de julio al 3 de agosto 2018

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIIAF)  
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

22