

IV Seminario Internacional
Nuevas tendencias organizacionales frente a la dinámica de la
globalización

Universidad de Boyacá
Facultad de Ciencias Administrativas y contables
Tunja, Boyacá, Colombia 21 de abril 2016.

Perspectivas internacionales en
contabilidad y auditoría frente al
reto de la globalización



Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho
Universidad de Colima, México

sergio_cacho@ucol.mx

www.audytax.mx



ANTECEDENTES

Perspectivas internacionales en contabilidad y auditoría frente al reto de la globalización
Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

Globalización económica

- Posguerra mundial
- Caída del muro de Berlín
- Surge la UE
- Neoliberalismo económico

Convergencia contable mundial

Posguerra mundial
Fin guerra fría
Neoliberalismo económico

• Antecedentes

FASB-USGAAP
IASB-IFRS
IFAC-ISA

• Reacciones

Acuerdo Norwalk
Respaldo a Normas
Internacionales de Auditoría

• Soluciones

Necesidad de contabilidad en tiempo real



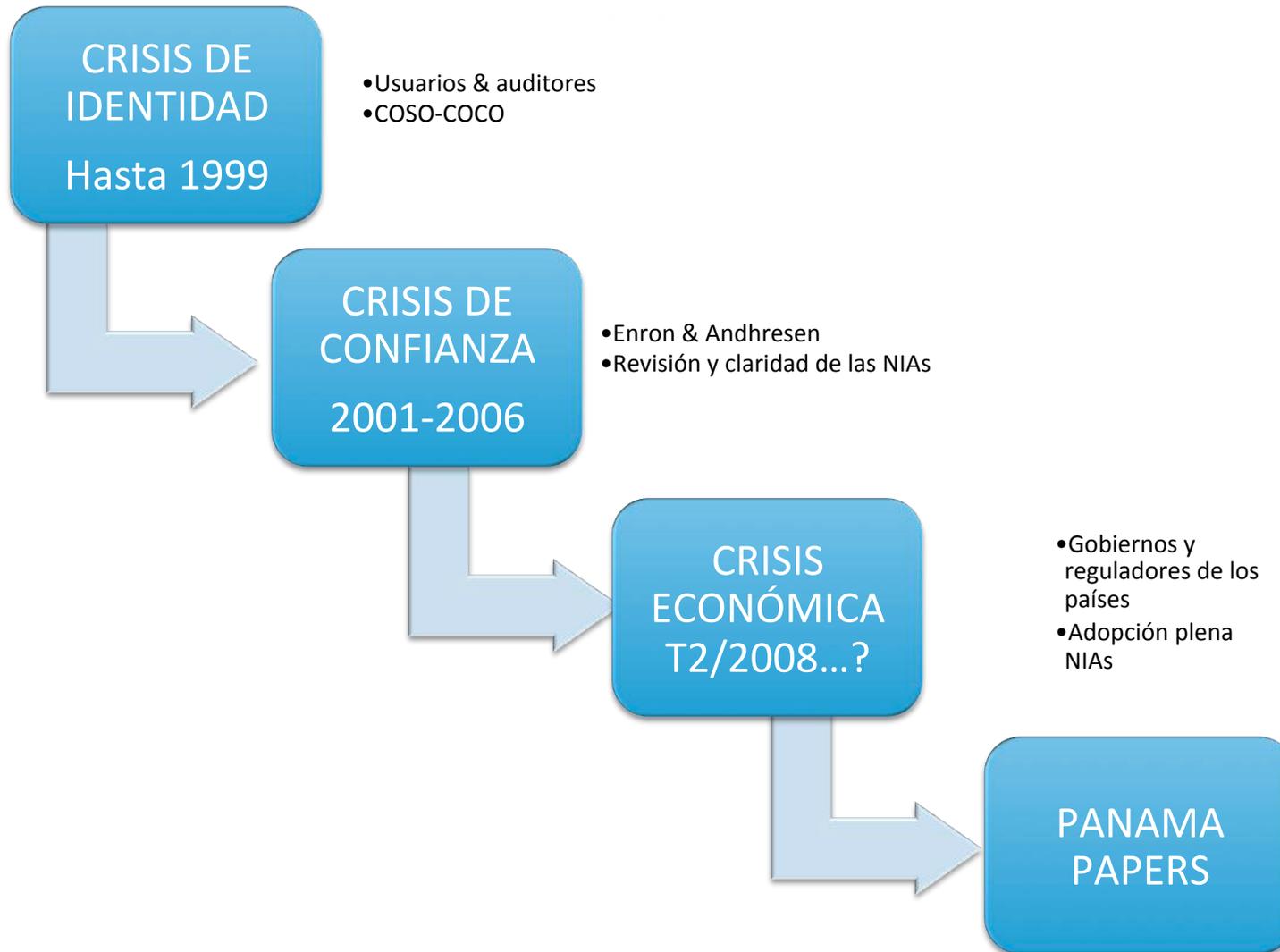
IMPORTANCIA DE LA CONTADURÍA

EMPRESA	INGRESOS	EMPLEOS GENERADOS	PAISES EN LOS QUE TIENE PRESENCIA
PricewaterhouseCoopers	28.2	155,000	155
Deloitte Touche Tohmatsu	27.4	165,000	140
Ernst & Young	24.5	135,000	137
KPMG	22.7	137,000	140
TOTALES	102.8	592,000	143 En promedio



EVOLUCIÓN RECIENTE DE LA AUDITORÍA

Perspectivas internacionales en contabilidad y auditoría frente al reto de la globalización
Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho



REACCIONES ANTE LAS CRISIS EN AUDITORÍA

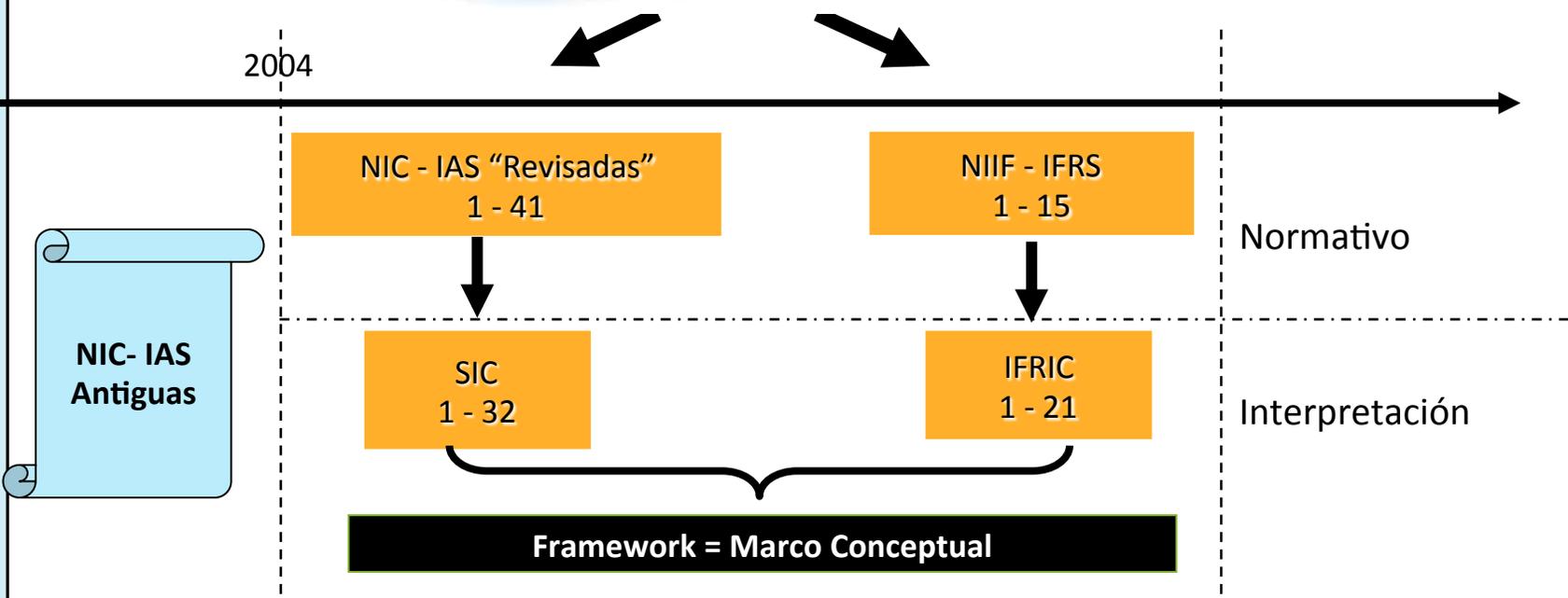
Perspectivas internacionales en contabilidad y auditoría frente al reto de la globalización
Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho



Estructura IFRS=NIIF



2004



•NIC – Normas Internacionales de Contabilidad

•NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera

•CI – Comité de Interpretaciones

•CINIIF – Comité Internacional de Interpretación de Información Financiera

•IAS: International Accounting Standards

•IFRS – International Financial Reporting Standards

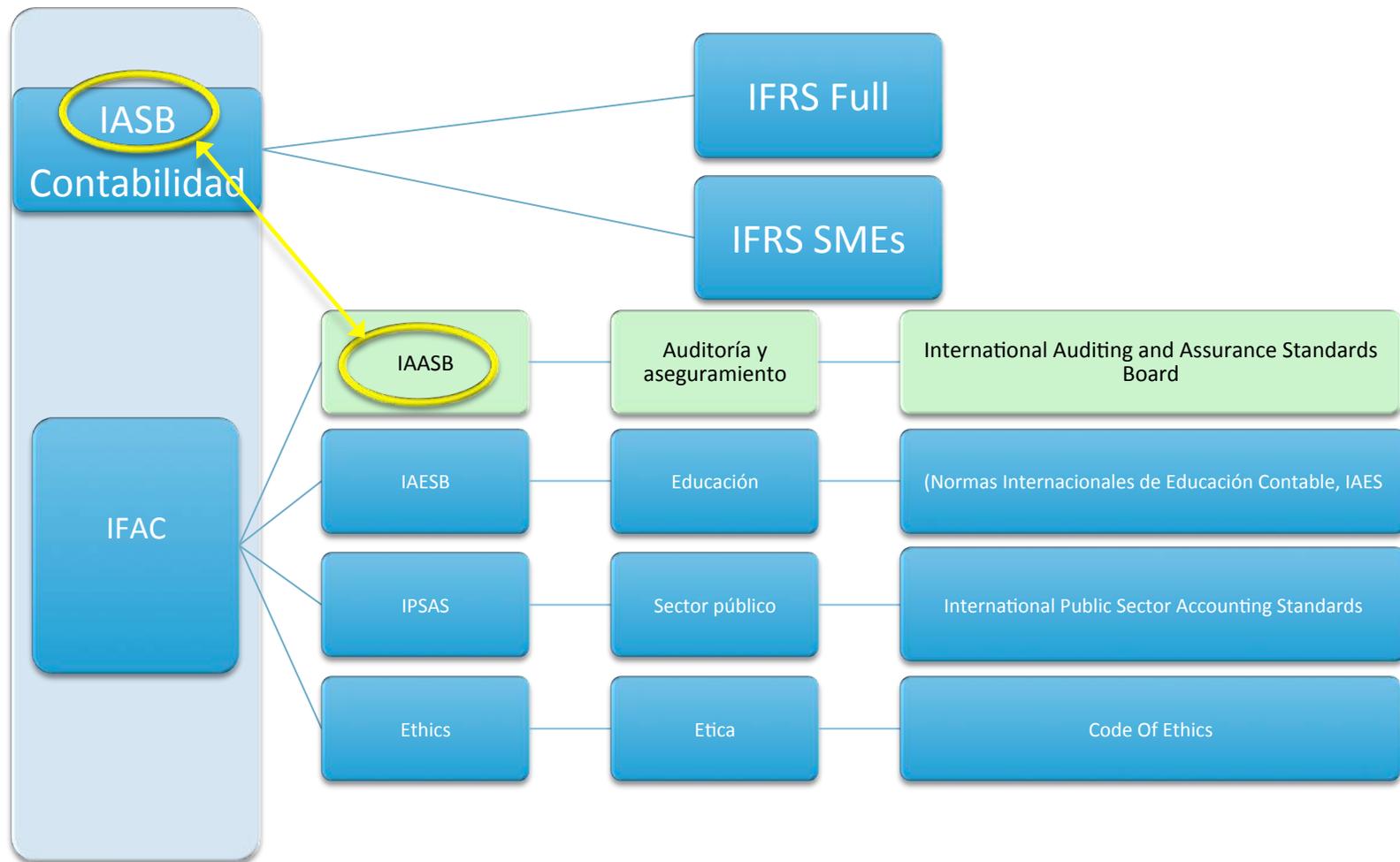
•SIC – Standing Interpretations Committee

•IFRIC – International Financial Reporting Interpretations Committee

Perspectivas internacionales en contabilidad y auditoría frente al reto de la globalización
Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

NECESIDAD DE REGULAR LA AUDITORÍA

Al igual que en todos los sectores académicos y profesionales, la contaduría pública posee una estructura en torno a la cual se organiza mundialmente



IAASB

The International Auditing and Assurance Standards Board

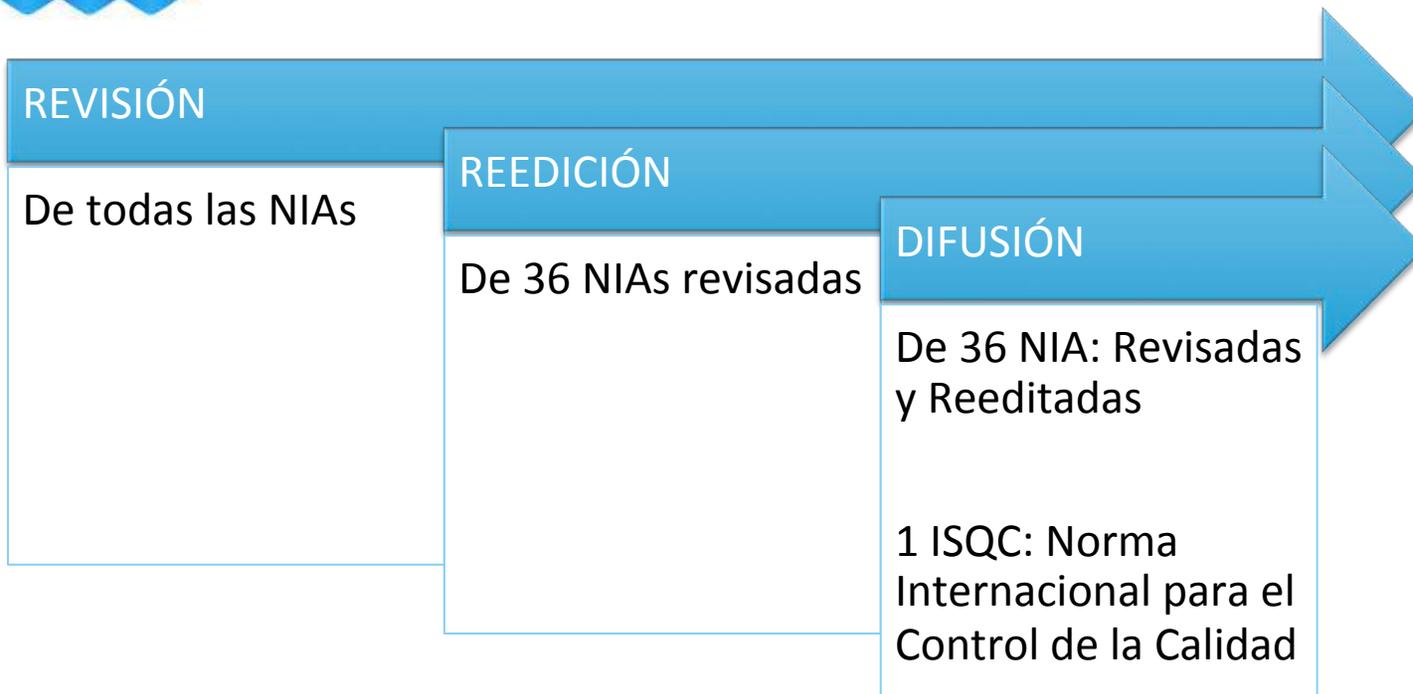
(IAASB)

Regulador internacional de la auditoría e información
contable

REACCIONES ANTE LAS CRISIS EN AUDITORÍA



International
Federation
of Accountants



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

Estructura de las nuevas 36 NIAs

REVISADAS Y REEDITADAS

1) Introducción

-Alcance
-Objetivo principal de la NIA
-Las responsabilidades de los auditores y otros profesionales en el contexto en el que la NIA esté establecida.

2) Objetivo

Cada NIA ahora contiene una clara definición del objetivo del auditor dependiendo del área de la auditoría que trate la NIA.

3) Definiciones

Para una mayor comprensión, en cada NIA se han definido los principales términos que trata la misma (Glosario).

4) Requisitos

Cada objetivo se apoya en requisitos claramente establecidos. Los mismos se expresan con la fase "el auditor deberá".

5) Material explicativo

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.

AUDITAR LA INFORMACIÓN CONTABLE

- 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.



Nuevas NIAs a partir de diciembre 2009



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.

NIAS SERIE:300-499 Planificación, riesgos y respuestas

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.

NIAS SERIE:500-499 Planificación, riesgos y respuestas

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.

NIAS SERIE:600-699 USO DEL TRABAJO DE OTROS EXPERTOS

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.

NIAS SERIE:700-799 CONCLUSIONES E INFORME DE AUDITORÍA

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.

NIAS SERIE:800-899 CONSIDERACIONES ESPECIALES

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.

ISQC 1

ISQC 1

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

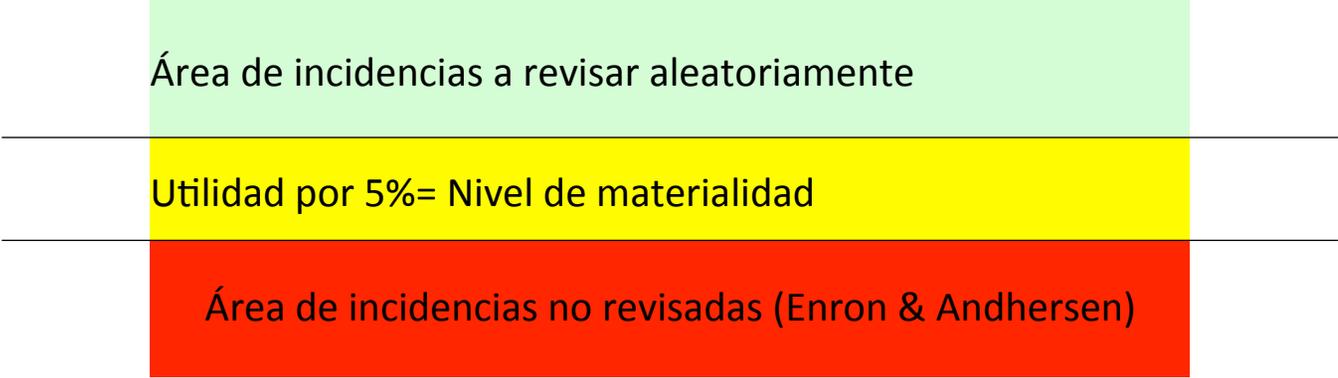
NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA



LA NUEVA MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA

Perspectivas internacionales en contabilidad y auditoría frente al reto de la globalización
Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

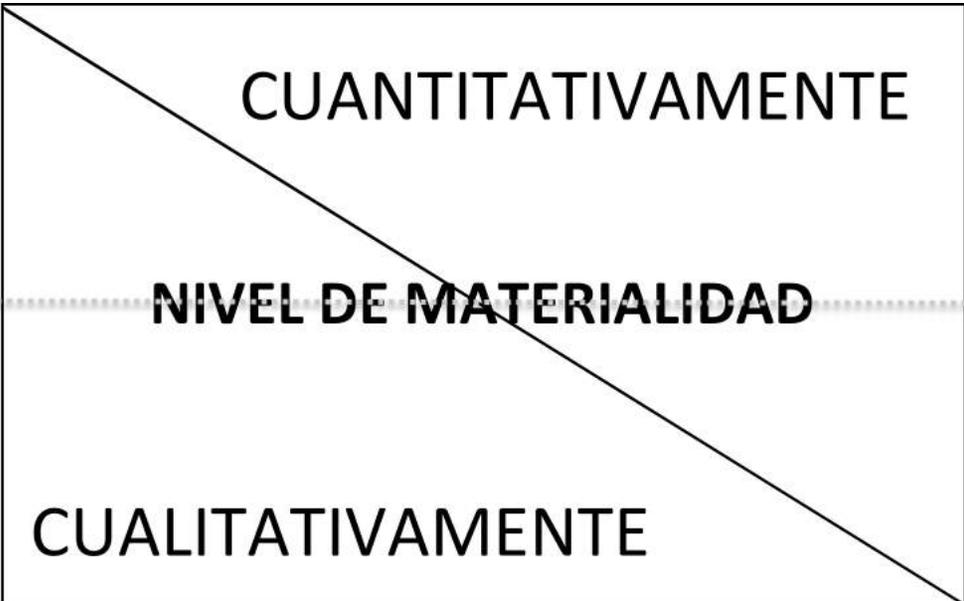
Hasta 2009



A partir 2010



LA NUEVA MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA



Perspectivas internacionales en contabilidad y auditoría frente al reto de la globalización
Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

VALORACION CUALITATIVA DE LAS INCIDENCIAS

1) Afecta al cumplimiento de los requerimientos normativos

7) Tiene el efecto de incrementar la remuneración de la dirección,

2) Afecta al cumplimiento de compromisos de deuda u otras obligaciones contractuales

8) Es significativa teniendo en cuenta el conocimiento del auditor de comunicaciones anteriores a los usuarios

3) Se relaciona con la selección o aplicación incorrecta de una política contable que tiene un efecto inmaterial en los estados financieros del periodo actual, pero que posiblemente tenga un efecto material en los estados financieros futuro

9) Omisión de información requerida específicamente por el marco de información financiera pero que, a juicio del auditor, es importante para que los usuarios conozcan la situación financiera, el resultado o los flujos de efectivo de la entidad.

4) Encubre un cambio en los beneficios u otras tendencias.

10) Está relacionada con partidas que afectan a determinados terceros

5) Afecta a ratios utilizados para evaluar la situación financiera de la entidad

11) Afecta a otra información que se comunicará en documentos que contienen los estados financieros auditados

6) Afecta a la información por segmentos presentada en los EEFF

Tópicos contemporáneos de IFRS

- Registro de intangibles: Capital intelectual
- Arrendamientos financiero: Adquisiciones o no?
- XBRL como plataforma para el intercambio automático de información financiera.
- Entre otros

CONCLUSIONES 1 de 3

- 1) La contaduría es una industria que genera bastantes empleos y recursos económicos
- 2) Es parcialmente responsable de la economía mundial.
- 3) Su uso indebido puede influir en indicadores macroeconómicos.

CONCLUSIONES 2 de 3

- 4) Requiere una formación integral, ética y con valores.
- 5) El sector productivo requiere servicios especializados. Las universidades son los agentes que proveen tales satisfactores.
- 6) Los organismos normativos y que se proyectan sobre esta labor también influyen y son partícipes de su desarrollo

CONCLUSIONES 3 de 3

7. Las NIAS requieren un uso mas intensivo y reflexivo del juicio profesional.
8. Se debe valorar en que medida, el uso efectivo de las nuevas NIAS se proyectan sobre:
 - a) Los informes de auditoría
 - b) Los honorarios de los contadores
 - c) La vigencia de los contratos de auditoría
 - d) La confianza de la sociedad hacia la auditoría

IV Seminario Internacional
Nuevas tendencias organizacionales frente a la dinámica de la
globalización

Universidad de Boyacá
Facultad de Ciencias Administrativas y contables
Tunja, Boyacá, Colombia 21 de abril 2016.

Perspectivas internacionales en
contabilidad y auditoría frente al
reto de la globalización

¿Comentarios?

Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho
Universidad de Colima, México

sergio_cacho@ucol.mx

www.audytax.mx

