

Secretaría Técnica INCP

Comité Aseguramiento

Subcomité Normas Internacionales de Auditoría

Determinación brechas Normas Internacionales de Auditoría vs. Normas Locales

Resumen y Conclusiones

Grupo	Resumen Contenido Norma Internacional de Auditoría
ISA 200 Objetivos generales del auditor independiente y de la dirección de una auditoría de acuerdo con los estándares/normas internacionales de auditoría	<p>En la realización de una auditoría de estados financieros, los objetivos generales del auditor son:</p> <p>(a) Obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error, lo que permite al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos sus aspectos significativos, en acuerdo con un marco de información financiera aplicable, y</p> <p>(b) Informar sobre los estados financieros, y comunicar como es requerido por las Normas Internacionales de Auditoría, de acuerdo con las conclusiones del auditor.</p>
ISA 210 Acordar los términos de los compromisos de auditoría	<p>Esta declaración de auditoría requiere que se realicen los siguientes procedimientos:</p> <ol style="list-style-type: none">1. El auditor debe realizar una evaluación para aceptar o continuar con un compromiso de auditoría, en caso que producto de esta evaluación el auditor decida no continuar con el compromiso, el auditor podrá renunciar.2. Se debe realizar una carta en la cual se establezcan las responsabilidades del auditor y de la administración sobre la información financiera.3. El auditor debe revisar si pudieran existir limitaciones en el alcance producto de la carta de entendimiento con el cliente o por cambios en los términos del compromiso.4. Establecer la necesidad o no de tener una carta de entendimiento para el caso de las auditorías recurrentes5. La existencia y el contenido de la carta de entendimiento pueden ser reguladas por las leyes aplicables o de comun acuerdo entre las partes

ISA 220 Control de calidad para la auditoría de estados financieros	<p>Esta declaración de auditoría requiere que se realicen los siguientes procedimientos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El socio del compromiso debe asegurar el cumplimiento de la calidad en la auditoría de los estados financieros 2. Asignar el personal idóneo para la realización de la auditoría 3. Estar alerta sobre el cumplimiento de los requerimientos éticos relevantes 4. Realizar monitoreo sobre el trabajo ejecutado 5. Documentar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad, aplicados a la auditoría del compromiso. 6. Establece la inclusión de un Socio de calidad (EQCR) para las entidades listadas 7. Alinear sus revisiones con los hallazgos y el sistema de gestión de calidad de la firma
ISA 230 Documentación de auditoría	<p>Esta declaración requiere que:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Los papeles de trabajo se realicen de manera oportuna - Los papeles de trabajo se elaboren con unos requerimientos mínimos sobre la forma, contenido y extensión - Se realice un proceso de cierre de papeles de trabajo, en un tiempo contado tomando como base la fecha de emisión del informe del auditor - Se establezcan los motivos, políticas y procedimientos para la realización de cambios en los papeles de trabajo después de la fecha de emisión del informe del auditor.
ISA 240 Responsabilidades del auditor con relación al fraude en una auditoría de estados financieros	<p>Esta declaración requiere que la auditoría se realice con escepticismo profesional, se realice una discusión al interior del equipo de trabajo sobre la susceptibilidad de los estados financieros a error o fraude, se realice una valoración del riesgo y se establezcan las respuestas de auditoría adecuadas. De igual forma, requiere que las debilidades observadas sean comunicadas a la administración o los encargados del gobierno (según sea el caso) y entidades regulatorias.</p> <p>Adicionalmente, el auditor debe obtener una carta de la administración donde se indique su responsabilidad sobre el fraude de los estados financieros.</p> <p>Todo lo anterior debe ser documentado en papeles de trabajo.</p>

ISA 250 La consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros	<p>Los objetivos de la auditoría son:</p> <p>(a) Obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría sobre el cumplimiento de las disposiciones de las leyes y reglamentos generalmente se reconoce que tienen un efecto directo en la determinación de montos materiales y revelaciones en los estados financieros;</p> <p>(b) Para llevar a cabo procedimientos específicos de auditoría para ayudar a identificar los casos de incumplimiento de otras leyes y reglamentos que puedan tener un efecto material en los estados financieros;</p> <p>(c) Para responder adecuadamente a los no-cumplimiento o incumplimiento de sospecha de las leyes y regulaciones identificadas durante la auditoría.</p>
ISA 260 La comunicación con los encargados del gobierno	<p>Esta declaración le exige al Auditor:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informar los hallazgos al personal adecuado dentro de la compañía - Informar la responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros (establecer una opinión y que no tiene responsabilidades de la administración) - Informar sobre los hallazgos significativos (contables, dificultades en la realización del trabajo, temas de independencia, etc) - Establecer un proceso de comunicación (forma, oportunidad y contenido de las comunicaciones) con los encargados del gobierno - Documentar la ejecución de lo anterior
ISA 265 La comunicación de las deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno y la administración	<p>El objetivo del auditor es comunicar apropiadamente a los encargados del gobierno y a la administración las deficiencias en el control interno que el auditor ha identificado durante la auditoría y que a juicio del auditor cuentan con la importancia suficiente que amerita la atención de la administración.</p>
ISA 300 Planeación de la auditoría de estados financieros	<p>El objetivo del auditor es planear la auditoría de manera que será desempeñada de una manera efectiva. Para lo anterior es necesario:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Involucrar a miembros clave del compromiso - Realizar actividades preliminares del compromiso - Realizar las actividades de planeación - Documentar la planeación - Realizar procedimientos de saldos iniciales

ISA 315 Identificación y valoración de los riesgos de declaración equivocada mediante el entendimiento de la entidad y su entorno	El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de error material debido a fraude o error, a niveles de los estados financieros y de aserción, mediante el entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo el control interno de la entidad, entregando una base para diseñar e implementar respuestas a los riesgos valorados a errores materiales.
ISA 320 Materialidad en la planeación y en el desempeño de la auditoría	Esta declaración de auditoría establece la necesidad de fijar la materialidad en los estados financieros para realizar la planeación y ejecución de la auditoría.
ISA 330 La respuesta del auditor frente a los riesgos valorados	El auditor debe realizar los procedimientos de auditoría que considere para responder al riesgo de error material identificado en los estados financieros. Asegurarse que en el proceso de elaboración de los estados financieros se cuenta con adecuados controles que permiten una adecuada presentación y revelación de los estados financieros. De igual forma, debe asegurarse que la evidencia de auditoría es suficiente y apropiada. Por último, asegurarse que esta información se encuentre dentro de la documentación de auditoría.
ISA 402 Consideraciones de auditoría relacionadas con la entidad que usa una organización de servicio	Esta declaración de auditoría le exige al auditor de acuerdo con la valoración de riesgo identificado debido a fraude o error relacionado con las entidades de servicio, incluir en su respuesta un entendimiento de la entidad usuaria, incluyendo el control interno relevante para la auditoría, y el entendimiento suficiente de sus actividades para diseñar y aplicar los procedimientos de auditoría adicionales en respuesta a esos riesgos.

<p>ISA 450 Evaluación de las declaraciones equivocadas identificadas durante la auditoría</p>	<p>Esta declaración de auditoría le requiere a los auditores incluir dentro de sus procedimientos de auditoría, lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Revisión de los errores identificados durante la auditoría y al final del año, que pueden ser individuales o acumulados. - Comunicación y corrección de errores - Evaluación del efecto de los errores no corregidos en la auditoría - Solicitud de representaciones escritas <p>Lo anterior, tiene como objetivo evaluar:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) El efecto que los errores materiales identificados tienen en la auditoría; y b) El efecto que los errores materiales no-corregidos, si los hay, en los estados financieros.
<p>ISA 500 Evidencia de auditoría</p>	<p>El objetivo del auditor es diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de manera tal que le permitan al auditor obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada que sea capaz de proveer conclusiones razonables a partir de las cuales basar la opinión del auditor. Para lo anterior debe atender los siguientes requisitos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Evaluar la evidencia que será utilizada - Forma como se determinan las muestras a ser evaluadas - Procedimientos que debe realizar en caso que observe inconsistencias en la evidencia obtenida <p>Todo lo anterior asegurando que la evidencia obtenida es suficiente y apropiada</p>
<p>ISA 501 Evidencia de auditoría – Consideraciones específicas para elementos seleccionados</p>	<p>De manera particular se refiere al objetivo del auditor, relacionado con obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) La existencia y la condición del inventario; b) La completitud de los litigios y de los reclamos que implican a la entidad; y c) La presentación y revelación de la información del segmento de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera.
<p>ISA 505 Confirmaciones externas</p>	<p>El objetivo del auditor, cuando usa procedimientos externos de confirmación, es diseñar y aplicar tales procedimientos para obtener evidencia de auditoría relevante y confiable. Para lo que debe atender los siguientes requisitos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Evaluar el impacto, en los casos que la administración se niegue a realizar el procedimiento de confirmación - Evaluar los resultados del procedimiento - Aplicación de las confirmaciones negativas - Evaluación de la evidencia obtenida

ISA 510 Compromisos iniciales de auditoría – Saldos de apertura	<p>Esta norma le exige al auditor, realizar procedimientos de auditoría para obtener evidencia suficiente y apropiada respecto de si:</p> <p>a) Los saldos de apertura contienen errores que afecten de manera material los estados financieros del período actual; y</p> <p>b) Las políticas de contabilidad son apropiadas y que se reflejan en los saldos de apertura su aplicación consistente en los estados financieros del período actual.</p>
ISA 520 Procedimientos analíticos	<p>Los objetivos del auditor son:</p> <p>a) Obtener evidencia de auditoría relevante y confiable cuando usa procedimientos analíticos sustantivos; y</p> <p>b) Diseñar y aplicar procedimientos analíticos cerca del fin de la auditoría y que le ayuden al auditor para obtener la conclusión general respecto de si los estados financieros son consistentes con respecto al entendimiento que el auditor tiene de la entidad.</p>
ISA 530 Muestreo de auditoría	<p>Cuando usa el muestreo de auditoría, el objetivo del auditor es proveer una base razonable para que el auditor obtenga conclusiones sobre la población a partir de la cual se selecciona la muestra. Para lo anterior, debe atender los siguientes requisitos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Metodología aplicada al diseño de la muestra, tamaño y forma de selección de las partidas - Aplicación de los procedimientos de auditoría - Evaluar la naturaleza y causa de las desviaciones y/o errores - Proyección de errores (en los casos que aplica) - Evaluación de los resultados del muestreo de auditoría
ISA 540 Auditoría de estimados de contabilidad, incluyendo estimados de contabilidad a valor razonable, y revelaciones relacionadas	<p>El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada, respecto de si:</p> <p>a) son razonables los estimados de contabilidad, incluyendo los estimados de contabilidad hechos a valor razonable, en los estados financieros, ya sean reconocidos o revelados; y</p> <p>b) son adecuadas las revelaciones relacionadas contenidas en los estados financieros, en el contexto de la estructura de información financiera aplicable.</p>

ISA 550 Partes relacionadas	<p>Obtener un entendimiento de las relaciones y transacciones con partes relacionadas suficiente para que el auditor sea capaz de:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. Reconocer los factores de riesgo, en caso que existan ii. Concluir si los estados financieros a pesar que se encuentran afectados por esas relaciones y transacciones:
ISA 560 Eventos subsiguientes	<p>Son dos los objetivos centrales:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada respecto de si los eventos que ocurren entre la fecha de los estados financieros y la fecha del reporte del auditor, que requieren ajuste de, o revelación en, los estados financieros, están reflejados apropiadamente en esos estados financieros; y b. Responder apropiadamente a los hechos que conoce el auditor luego de la fecha del reporte del auditor, que, si hubieran sido conocidos por el auditor a esa fecha, podrían haber causado que el auditor enmiende el reporte del auditor.
ISA 570 Empresa en marcha	<p>Los objetivos del auditor son:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada sobre el carácter apropiado del uso que hace la administración respecto del supuesto de negocio en marcha en la preparación y presentación de los estados financieros; b. Concluir, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar duda significativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha; y c. Determinar las implicaciones para el reporte del auditor.

ISA 580 Representaciones escritas	<p>En relación con las representaciones escritas, los objetivos del auditor son:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Obtener representaciones escritas de la administración respecto de que la administración considera que ha cumplido las responsabilidades fundamentales que constituyen la premisa a partir de la cual se realiza la auditoría; b) Apoyar la otra evidencia de auditoría que es relevante para los estados financieros o para aserciones específicas contenidas en los estados financieros, haciéndolo mediante representaciones escritas si el auditor considera que son necesarias o si son requeridas por otros ISAs; y c) Responder de manera apropiada a las representaciones escritas suministradas por la administración o si la administración no suministra las representaciones escritas solicitadas por el auditor.
ISA 600 Consideraciones Especiales - Auditorías de Estados Financieros de Grupo	<p>Determinar si el auditor actúa como el auditor de los estados financieros de un grupo; y Si actúa como auditor de los estados financieros de un grupo:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. Comunicar claramente a los auditores de los componentes sobre el alcance y oportunidad de su trabajo respecto a la información financiera relacionada con los componentes y sus hallazgos; y 2. Obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada acerca de información financiera de los componentes y del proceso de consolidación para expresar una opinión sobre si los estados financieros de un grupo presentan, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de operación, las variaciones en el capital contable y los flujos de efectivo de conformidad con el marco de referencia de información financiera aplicable.

ISA 610 Consideración del Trabajo de Auditoría Interna	<p>Los objetivos del auditor externo cuando la entidad tiene una función de auditoría interna que el auditor externo ha determinado como probable relevancia para la auditoría, son:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar si, y en qué medida, se utilizará el trabajo específico de los auditores internos; y - En caso de que se utilice el trabajo específico de los auditores internos, determinar si dicho trabajo es adecuado para los fines de la auditoría.
ISA 620 Utilización del trabajo de un experto	<p>Determinar si usará el trabajo de un experto; y</p> <p>Si usa el trabajo de un experto, determinar si ese trabajo es adecuado para los propósitos del auditor</p>

ISA 700 El dictamen del auditor sobre los estados financieros

El auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros. Este análisis y evaluación incluye considerar si los estados financieros han sido preparados de acuerdo a un marco de referencia aceptable para informes financieros, ya sean las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o normas o prácticas nacionales relevantes. Puede también ser necesario considerar si los estados financieros cumplen con los requerimientos legales y estatutarios.

El dictamen del auditor deberá contener una clara expresión de opinión por escrito sobre los estados financieros tomados en conjunto como un todo.

ISA 710 Información comparativa - Cifras correspondientes y estados financieros comparativos	<p>Esta declaración establece que el auditor deberá determinar si los estados financieros incluyen la información comparativa requerida para el marco normativo de reporte financiero y si esa información está adecuadamente clasificada. Para estos propósitos, el auditor deberá evaluar si:</p> <p>a. La información comparativa concuerda con las cifras y otras revelaciones presentadas en el período anterior o, cuando sea apropiado, han sido reexpresadas; y</p> <p>b. Las políticas contables reflejadas en la información comparativa son consistentes con aquellas aplicadas en el período actual o, si han existido cambios en las políticas contables, si esos cambios han sido adecuadamente registrados, presentados y revelados.</p>
---	---

ISA 720 Otra Información en documentos que contienen estados financieros auditados	<p>La declaración establece que:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El auditor deberá dar lectura a la otra información para identificar inconsistencias materiales, si las hay, con los estados financieros auditados. - El auditor deberá hacer los arreglos apropiados con la administración o aquellos encargados del gobierno de la entidad para obtener la otra información en momento previo a la fecha del reporte de auditoría. Si no es posible obtener toda la otra información antes de esa fecha, el auditor deberá leer toda otra información tan pronto como le sea posible.
ISA 800 Consideraciones especiales - Auditorías en estados financieros preparados en conformidad con un marco de información con fines específicos	<p>El objetivo del auditor, al aplicar las NIA en una auditoría de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos, es tratar de manera adecuada las consideraciones especiales que son aplicables con respecto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) la aceptación del encargo; (b) la planificación y la realización de dicho encargo; y (c) la formación de opinión y el informe sobre los estados financieros
ISA 810 Encargos para informar sobre estados financieros resumidos	<p>Los objetivos del auditor son:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Determinar si es adecuado aceptar el encargo para informar sobre los estados financieros resumidos; y (b) Si se le contrata para informar sobre unos estados financieros resumidos: <ul style="list-style-type: none"> (i) Formarse una opinión sobre los estados financieros resumidos basada en una evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida, y (ii) Expresar claramente dicha opinión en un informe escrito que describa así mismo el fundamento de dicha opinión.

IASP 1000 Procedimientos de confirmaciones entre bancos	El proposito de esta declaración es proporcionar ayuda al auditor externo independiente y también a la administración de un banco, como auditores internos e inspectores, sobre los procedimientos de confirmación entre bancos. Los lineamientos contenidos en esta declaración deberían contribuir a la efectividad de los procedimientos de confirmación entre bancos y a la eficiencia del procesamiento de respuestas.
IASP 1004 La relación entre supervisores bancarios y auditores externos de Bancos	El proposito de esta declaración es proporcionar información y lineamientos sobre cómo puede reforzarse la relación entre auditores y supervisores de bancos para mutua ventaja, y toma en cuenta los Principios Centrales del Comité de Basilea para la efectiva supervisión bancaria.
IASP 1006 Auditorias de los Estados Financieros de Bancos	El propósito de esta Declaración es proporcionar ayuda práctica a los auditores y promover la buena práctica al aplicar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en la auditoría de los estados financieros de Bancos. En muchos países, los supervisores bancarios requieren que el auditor informe ciertos hechos a los reguladores o que les hagan otros informes, además del dictamen de auditoría sobre los estados financieros de los Bancos.
IASP 1010 Consideración de asuntos Ambientales	El propósito de esta declaración es ayudar a los auditores al desarrollo de una buena práctica, al proporcionar guías sobre la aplicación de las NIA en casos en que los asuntos ambientales sean significativos para los estados financieros de la entidad.
IAPS 1012 Auditoría de instrumentos financieros y derivados	El propósito de esta Declaración internacional de prácticas de auditoría (IAPS) es proporcionar lineamientos al auditor para planear y realizar procedimientos de auditoría para las aseveraciones de los estados financieros relacionadas con instrumentos financieros derivados.

IAPS 1013 Comercio Electrónico - Efecto en la Auditoria de estados financieros	El propósito de esta Declaración Internacional de Prácticas de Auditoría es proporcionar guías para ayudar al auditor de los estados financieros cuando una entidad participe en una actividad comercial que tenga lugar mediante equipos conectados a una red pública, como Internet “comercio electrónico” (e-commerce).
ISRE 2400 Trabajos para revisar estados financieros	El proposito de esta declaración para trabajos de revisión (ISRE) es establecer normas y proporcionarr lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del Contador Público cuando éste, no siendo el auditor de la entidad, lleva a cabo un trabajo para revisar estados financieros. El objetivo es permitir a un contador público declarar si, sobre la base de procedimientos que no proporcionan toda la evidencia que se requeriría en una auditoría, le ha llamado algo su atención, que le haga creer que los estados financieros no están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.
ISRE 2410 Revision de Informacion Financiera Intermedia realizada por el Auditor Independiente de la Entidad.	El proposito de esta declaración para trabajos de revisión (ISRE) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del auditor, cuando toma a su cargo un trabajo para revisar información financiera intermedia de un cliente de auditoría y sobre la forma y contenido del informe, el auditor debe realizar una revisión de información financiera intermedia debe llevar a cabo la revisión de acuerdo con ISRE.
ISAE 3000 Trabajo para atestiguar distinto de auditorías o revisiones de información financiera historica	El propósito de esta declaración de Trabajos para Atestiguar (ISAE) es establecer principios básicos y procedimientos esenciales para dar, y dar lineamientos a, los contadores profesionales en la práctica profesional (para fines de esta ISAE se citarán como "contadores públicos") para el desempeño de trabajos para atestiguar que no sean auditorías o revisiones de información financiera histórica cubiertas por Normas Internacionales de Auditoría (NIA) o Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (ISRE).

ISAE 3400 El examen de información financiera prospectiva	El propósito de ésta ISAE es establecer normas y proporcionar una guía sobre los compromisos para examinar e informar sobre información financiera prospectiva incluyendo los procedimientos para el examen de las mejores estimaciones y presunciones hipotéticas. No aplica al examen de información financiera prospectiva expresada en términos generales o narrativos, como la que aparece en las memorias anuales de de una organización, aunque muchos de los procedimientos explicados aquí puedan ser adecuados para dicho examen.
ISAE 3402 Informes de atestiguamiento sobre los controles de una organización de servicios.	El propósito de esta ISAE es establecer algunos lineamientos para los trabajos realizados según ISAE 3000 y trabajos de aseguramiento realizados por un contador de la práctica profesional independiente, para proporcionar un informe a ser utilizado por las entidades usuarias y sus auditores, sobre los controles de una organización que le presta servicios a las entidades usuarias y que probablemente es importante para la entidad usuaria, el control interno de la información financiera relativa.
ISRS 4400 Trabajos para realizar procedimientos convenidos relativos a información financiera	El propósito de esta declaración de Servicios Relacionados (ISRS) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del auditor cuando se lleva a cabo un trabajo para aplicar procedimientos convenidos relativos a información financiera, y sobre la forma y contenido del informe que el auditor emite en conexión con dicho trabajo.
ISRS 4410 Trabajos para compilar información financiera	El propósito de está declaración de Servicios Relacionados (ISRS) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del contador cuando lleva a cabo un trabajo para compilar información financiera y sobre la forma y contenido del informe que el contador emita en conexión con dicha compilación.

Normas Colombianas Relacionadas
<p>El objetivo de la revisoría fiscal es emitir un dictamen sobre los estados financieros para algunos tipos de sociedades mercantiles, para asegurar ante terceros que las operaciones representan fielmente las actividades de las empresas y se encuentran registrados en los libros oficiales. En cuanto a la posibilidad que el Revisor Fiscal renuncie, las superintendencias de Sociedades y Financiera se refieren a los aspectos administrativos ante el registro mercantil de la entidad, más no de los motivos que originan la renuncia.</p>
<p>La elección del Revisor Fiscal se hará por la mayoría absoluta de la asamblea o de la junta de socios. Debe presentar una propuesta de servicios que incluya, entre otros, aspectos relacionados con los informes que presentará y su periodicidad, personas que conformarán su equipo de trabajo y las bases del cálculo de sus honorarios. En las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera, el Comité de Auditoría puede evaluar sus capacidades con el objeto de emitir elementos de juicio suficientes para que la asamblea adopte la decisión.</p> <p>El servicio de auditoría de estados financieros se puede contratar directamente en algunos casos.</p>

De acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, en la ejecución del examen y en la preparación de los informes, el auditor o revisor fiscal debe proceder con diligencia profesional.

La diligencia profesional se debe demostrar en todas las etapas de la tarea del Revisor Fiscal. Por lo que, su ejercicio exige una revisión estricta a cada nivel de supervisión del trabajo efectuado y del juicio emitido por todos y cada uno de los profesionales del equipo de trabajo de revisoría.

De lo anterior, concluimos que el estandar internacional tiene un entendimiento distinto en relación con el control de calidad.

Mediante papeles de trabajo, el Contador Público dejará constancia de las labores realizadas para emitir su juicio profesional. Tales papeles se prepararán conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas.

El revisor fiscal deberá preparar papeles de trabajo, documentos, registros magnéticos u otros medios que sean lo suficientemente completos y detallados para proporcionar la comprensión global de las evaluaciones y auditorías realizadas. Esta evidencia debe cumplir con los requisitos de forma y fondo considerados en las mejores prácticas de auditoría.

Se hace alusión de fraude en la opinión del Revisor Fiscal. Adicionalmente, en el estatuto anticorrupción se hace referencia a que cuando se actúe en calidad de revisor fiscal, no denunciar o poner en conocimiento de la autoridad disciplinaria o fiscal correspondiente, los actos de corrupción que haya encontrado en el ejercicio de su cargo, dentro de los seis (6) meses siguientes a que haya conocido el hecho o tuviera la obligación legal de conocerlo, actos de corrupción. En relación con actos de corrupción no procederá el secreto profesional.

El revisor fiscal en su dictamen debe indicar si en su concepto la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable, y si las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea o junta directiva.

Dentro de las funciones del Revisor Fiscal esta presentar por escrito y ante quien ostente legalmente la facultad para adoptar las decisiones preventivas o correctivas que sean del caso, evaluaciones y recomendaciones encaminadas a evitar que los administradores u otros funcionarios del ente fiscalizado incurran o persistan en actos irregulares, ilícitos o que contraríen las órdenes de los órganos sociales superiores. Otra forma de comunicación con la asamblea de accionistas y las superintendencias es a través del Dictamen.

Dentro de las funciones del Revisor Fiscal esta presentar por escrito y ante quien ostente legalmente la facultad para adoptar las decisiones preventivas o correctivas que sean del caso, evaluaciones y recomendaciones encaminadas a evitar que los administradores u otros funcionarios del ente fiscalizado incurran o persistan en actos irregulares, ilícitos o que contraríen las órdenes de los órganos sociales superiores.

El trabajo debe ser técnicamente planeado y debe hacerse supervisión sobre los asistentes. Debe desarrollar un plan de auditoría para que el riesgo sera aceptablemente bajo. Debe planear la naturaleza, oportunidad y extensión de la dirección del trabajo y la supervisión de los miembros del equipo de trabajo.

Obedece a la valoración que efectúa la revisoría fiscal de los sistemas de control interno y administración de riesgos implementados por las entidades fiscalizadas, con el fin de emitir una opinión profesional sobre su suficiencia y efectividad, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Se hace alusión a materialidad (importancia relativa) en la opinión del Revisor Fiscal. No obstante, la literatura y/o guías con respecto a la determinación de la materialidad es casi inexistente.

Para obtener evidencia válida y suficiente, se deben tener en cuenta los siguientes procedimientos de auditoría: Inspección de registros o documentos; inspección de activos tangibles; observación; investigación; confirmación; volver a calcular; volver a desarrollar y procedimientos analíticos.

No hay una norma local explícita que trate aspectos de auditoría en situaciones de tercerización de parte de las operaciones de la entidad que se audita, normas complementarias que se aproximen a este tema:
AI (financiero): CE 22 /10 SFC Num 3.3.2 los órganos de control deben evaluar canales de prestación de servicios, que incluye aspectos de tercerización y outsourcing.
RF: Código Comercio art 207 num 6 requiere practicar inspecciones y solicitar informes para establecer un control permanente sobre los valores sociales.
SS Circ. 115 Num. 5.1.3 ejecución del trabajo de RF - asesoría de especialistas

La Superfinanciera y Supersociedades hacen alusión de la evaluación para modificar el dictamen del Revisor Fiscal.

Para obtener evidencia válida y suficiente, se deben tener en cuenta los siguientes procedimientos de auditoría: Inspección de registros o documentos; inspección de activos tangibles; observación; investigación; confirmación; volver a calcular; volver a desarrollar y procedimientos analíticos.

Para obtener evidencia válida y suficiente, se deben tener en cuenta los siguientes procedimientos de auditoría: Inspección de registros o documentos; inspección de activos tangibles; observación; investigación; confirmación; volver a calcular; volver a desarrollar y procedimientos analíticos.

El revisor fiscal debe tener evidencia suficiente y apropiada, obtenida de fuentes confiables, tanto internas como externas, para poder llegar a conclusiones razonables en las cuales basa su opinión.

El auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada.

No hay una norma local explícita, no obstante su aplicación es de uso generalizado en las auditoría locales; normas complementarias que se aproximen a este tema:
SS. Circ. Ext. 115 /08 Num. 5.2.3 -procedimientos de auditoría y elementos mínimos a considerar para el dictamen. aplica a RF.

Se hace alusión a los estados financieros auditados por otro revisor fiscal en la opinión del Revisor Fiscal.

CBJ SFC Cap III Num 4.2.9 b) aplicar procedimientos analíticos ... exigencia para el ejercicio de la RF.

No hay una norma local explícita, ni normas complementarias que se aproximen a este tema. Incluso en algunas circulares parecería no darsele la importancia que tiene al proceso de muestreo.

RF: Código Comercio art 208 num 3 ,4 y 5

CBJ SFC Cap III Num. 4.2.9 d) Verificar que los EF cumplen con principios de contabilidad.

SS. Circ. Ext. 115 /08 Num. 5.2.3 - Procedimientos de auditoría y elementos mínimos a considerar para el dictamen. aplica a RF.

No hay una norma local explícita. Normas complementarias que se aproximen a este tema:

CBJ SFC Cap III Num.4.4.3.8 y subsiguientes. Dictámenes sobre E/F consolidados y combinados .

SS Circ. Ext 115/08 Nume. 7 Dictámenes del RF E/F consolidados

No hay una norma local explícita, ni normas complementarias relacionadas con auditoría, aseguramiento o interventoría de cuentas que se aproximen a este tema.

No hay una norma local explícita, ni normas complementarias relacionadas con auditoría, aseguramiento o interventoría de cuentas que se aproximen a este tema.

Se hace alusión a negocio en marcha, como causal de parrafo de énfasis en la opinión

No hay una norma local explícita, normas complementarias que se aproximen a este tema:

CBJ SFC Cap III Num. 4.2.2 vi) en que el organismo de vigilancia se pronuncia en el sentido que La Carta de Gerencia no es evidencia suficiente, refiriéndose al trabajo de los RF.

La ley 222 del 95 en el artículo 35, y el Decreto 2649 de 1993 en su artículo 9 indican que la matriz o controlante, además de preparar y presentar estados financieros de propósito general individuales, deben preparar y difundir estados financieros de propósito general consolidados, que presenten la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio, así como los flujos de efectivo de la matriz o controlante y sus subordinados o dominados, como si fuesen los de un solo ente.

CE. 115 Sociedades numeral 7. A efectos de dictaminar los estados financieros consolidados, el Revisor Fiscal deberá desarrollar previamente una labor de auditoría respecto de dichos estados financieros, sus anexos y soportes. En su dictamen, el Revisor Fiscal deberá indicar de manera detallada el alcance de la labor realizada, precisando el grado en el cual se apoyó en el trabajo de otros auditores.

De igual manera, los soportes de la auditoría financiera consolidada y el resultado de las evaluaciones derivadas de aquella, deben quedar adecuadamente documentados en papeles de trabajo, los cuales podrán ser objeto de revisión por parte de esta Superintendencia. Los estados financieros consolidados deben estar dictaminados por el revisor fiscal (Artículos 37 y 38 Ley 222 de 1995).

CBJ No. 007 de 2008 SSol. Numeral 10. La documentación de la Planeación del trabajo deben contener, por lo menos, el trabajo de los auditores internos y su grado de confianza.

CBJ No. 007 de 2008 SSol. Numeral 10. La planeación del trabajo debe contener la participación de expertos.

CE 115-000011 de 2008 SSoc. Numeral 5.1.3. En la ejecución de su examen y en la preparación de sus informes, debe proceder con diligencia profesional. Cuando se utilice la asesoría de especialistas cuya opinión sea básica para el ejercicio de su función, deberá asegurarse de su competencia y capacidad, en forma previa a su vinculación al grupo de trabajo. Así mismo, para poder apoyarse en auditorías realizadas por terceros, es necesario verificar la competencia profesional de los auditores respectivos, su independencia y la calidad del trabajo por ellos realizado.

CE 115-000011 de 2008 SSoc. Numeral 4.3. Nombramiento de auxiliares y otros expertos.

Para lograr una comprensión del ente económico y aplicar procedimientos adicionales en respuesta a los riesgos evaluados, el revisor fiscal puede obtener, conjuntamente con éste o independientemente, evidencia de auditoría a manera de informes, opiniones, valuaciones y declaraciones de un experto.

Ley 43 de 1990, artículo 7, numeral 3 establece las normas relativas a la rendición de informes: expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación. Si practicó un examen de ellos, su alcance y su dictamen profesional; indicar sobre si los estados financieros están presentados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia; si estos han sido aplicados uniforme en el período. Cuando el contador público considere necesario expresar salvedades, o cuando considere no estar en condiciones de expresar un dictamen sobre los estados financieros tomados en conjunto deberá manifestarlo explícita y claramente. De igual forma, el Código de comercio en los artículos 208 y 209, deberá indicar el dictamen: 1) Si los actos de los administradores de la sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la asamblea o junta de socios; 2) Si la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones, en su caso, se llevan y se conservan debidamente, y 3) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la compañía.

Las normas locales definen los estados financieros comparativos:
Artículo 32 decreto Reglamentario 2649 de 1993, Capítulo VII de la CBJ de la Superintendencia Financiera. Son estados financieros comparativos aquellos que presentan las cifras correspondientes a más de una fecha, período o ente económico. Los estados financieros de propósito general se deben preparar y presentar en forma comparativa con los del período inmediatamente anterior, siempre que tales períodos hubieren tenido una misma duración. En caso contrario, la comparación se debe hacer respecto de estados financieros preparados para mostrar un mismo lapso del ciclo de operaciones. Sin embargo, no será obligatoria la comparación cuando no sea pertinente, circunstancia que se debe explicar detalladamente en notas a los estados financieros.

Las normas locales indican la responsabilidad de la administración sobre la otra información de los estados financieros:

Ley 222 de 1995 artículo 45, 46 y 47 establece la responsabilidad de la administración sobre la rendición de cuentas.

Artículo 15 del decreto reglamentario 2649 de 1993 El ente económico debe informar en forma completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que ésta hubiere experimentado, los cambios en el patrimonio, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos futuros de efectivo.

Artículo 291 del Código de Comercio. Información complementaria de los Estados Financieros

Las Superintendencias Financiera y de Sociedades emiten solicitudes a la administración para el reporte de la otra información de los estados financieros.

Los artículos 24, 29, 30 y 31 del decreto 2649 de 1993 indican la existencia de los estados financieros de propósito especial, que son aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable.

Los estados financieros extraordinarios, que son los que se preparan durante el transcurso de un período como base para realizar ciertas actividades. Por lo general se utilizan en los procesos transformación, fusión o escisión, o con ocasión de la oferta pública de valores, la solicitud de concordato con los acreedores y la venta de un establecimiento de comercio.

Los estados de liquidación, que son aquellos que debe presentar un ente económico que ha cesado sus operaciones, para informar sobre el grado de avance del proceso de realización de sus activos y de cancelación de sus pasivos.

Los estados preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad se realizan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios.

No hay una norma local explícita, ni normas complementarias que se aproximen a este tema.

Ley 43/90 Artículo 7 Númeral 2 literal C (L. 43/90, art. 7º, num. 2º, lit. c)) establece: “Debe obtenerse evidencia válida y suficiente por medio de análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoría, con el propósito de allegar bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los estados financieros sujetos a revisión”

La circular 054 de la Superintendencia Financiera, estableció dentro el ejercicio de las funciones del revisor fiscal de las entidades supervisadas deberán presentar a la Superintendencia Financiera de Colombia, los siguientes informes: Los informes a través de los cuales se pongan en conocimiento de la Superintendencia Financiera de Colombia las observaciones de mayor importancia relativa o materialidad sobre las cuentas evaluadas, las debilidades encontradas, la cuantificación de las mismas, los comentarios y conclusiones efectuados tanto por la administración como por la revisoría fiscal, en la pro forma que se adjunta a la presente circular. Este informe deberá presentarse por lo menos anualmente, dentro de los tres meses siguientes al cierre de cada ejercicio, sin perjuicio de los informes extraordinarios a que haya lugar, entre otros.

No hay una norma local explícita aplicable solamente para Bancos, ni normas complementarias que se aproximen a este tema. Sin embargo, en la Circular Básica Jurídica (Circular Externa 007 de 1996) Título I Capítulo III Númeral 4; establece los lineamiento de Normas de Auditoría generalmente aceptadas que debe cumplir el Revisor Fiscal. Sin embargo, si existe una comunicación directa entre la superintendencia financiera y los bancos.

No hay una norma local explícita, ni normas complementarias que se aproximen a los asuntos ambientales en la Auditoría externa.

No hay una norma local explícita, ni normas complementarias que se aproximen a este tema. Sin embargo, la circular externa 54 de 2008 de la Superintendencia Financiera, determina el marco conceptual de la revisoría fiscal

No hay una norma local explícita, ni normas complementarias que se aproximen a este tema. Sin embargo, la Ley 527 de 1999 establece los lineamientos para las compañías que manejan comercio electrónico

No hay una norma local explícita, ni normas complementarias que se aproximen a este tema.

No hay una norma local explícita, ni normas complementarias que se aproximen a revisión de información financiera intermedia realizada por el Auditor independiente de la entidad, sin embargo en la Circular Basica Juridica (Circular Externa 007 de 1996) Titulo I Capitulo III Númeral 4.4.3.9 Informe sobre estados financieros intermedios; establece los lineamientos que debe cumplir el Revisor Fiscal, en los estados financieros intermedios.

No hay una norma local explícita, ni normas complementarias que se aproximen a este tema.

No hay una norma local explícita, ni normas complementarias que se aproximen a este tema.

No hay una norma local explícita, ni normas complementarias que se aproximen a este tema.

No hay una norma local explícita, ni normas complementarias que se aproximen a este tema.

No hay una norma local explícita, ni normas complementarias que se aproximen a este tema.

Profesionales
<ol style="list-style-type: none">1. Mayor claridad en los conceptos y procedimientos de una auditoría de estados financieros2. Mayor reconocimiento de la labor del auditor, en la medida que contará con mayor confianza por parte de los usuarios de la información y los entes de inspección, vigilancia y control3. Mayor entendimiento del alcance de la auditoría de los estados financieros por parte de los usuarios de la información.4. Aplicación de juicio profesional basado en los riesgos de error material en los estados financieros.
<p>Mayor claridad en los procedimientos que deberá atender el auditor para aceptar un cliente o continuar con el mismo, los cuales comprenden el entendimiento de los términos del servicio entre el auditor y los encargados del gobierno.</p>

Mayor claridad en los procedimientos que deberá atender el auditor para asegurar que el reporte de auditoría es apropiado en las circunstancias de la auditoría.

Mayor calidad y confiabilidad de la documentación que debe realizar el auditor de estados financieros.

1. Precisa la responsabilidad del auditor de estados financieros con relación al fraude (malversación de activos, manipulación de estados financieros). Actualmente, la normas de auditoría establecen una responsabilidad diferente al auditor relacionada con fraude a la de auxiliar de justicia establecido por la ley, que generan distracción en la ejecución del trabajo de auditoría y conflictos de independencia.
2. Aplicación del juicio profesional basado en riesgos
3. Mayor claridad en los términos utilizados en la auditoría, referentes a: escepticismo profesional, fraude en los estados financieros, riesgo de error material

Mayor precisión sobre los procedimientos que deberá realizar el auditor para obtener evidencia sobre el cumplimiento de leyes y regulaciones con efecto material en los estados financieros.

Mayor relevancia sobre la comunicación entre el auditor y los encargados del gobierno, que incluye oportunidad, temas a tratar y la forma en la que se deben comunicar permanentemente.

No se observa impacto

Mayor precisión sobre los procedimientos a ejecutar en la fase de planeación y en los casos de auditorías iniciales

Mayor precisión sobre los procedimientos a ejecutar en la evaluación del control interno de la entidad
Incluir dentro de los procesos de planeación la determinación de la Materialidad y Materialidad de Desempeño planeada, así como los factores que se deben tener en cuenta para su determinación ajustado al mercado colombiano (interés de los Stakeholders).
<ol style="list-style-type: none"> 1. Aplicación del juicio profesional basado en riesgos 2. Mayor precisión en la realización de procedimientos de controles y sustantivos, como respuesta a los riesgos de error en los estados financieros.
Mayor calidad en el trabajo realizado ya sea por el auditor de la entidad principal, el auditor interno de la entidad o el auditor de la organización de servicio, ya que aplicarán los mismos estándares.

Mayor claridad de los procedimientos que debe realizar el auditor para evaluar las declaraciones equivocadas identificadas durante la auditoría

Mayor precisión sobre los aspectos a evaluar en la evidencia de auditoría

Mayor claridad sobre los procedimientos mínimos aplicables al rubro de inventarios y litigios, en los casos que es material en los estados financieros

Mayor precisión al auditor de los procedimientos que debe seguir en la realización de confirmaciones externas

Incluir dentro de los procesos de auditoría la realización de procedimientos de auditoría referentes a saldos iniciales

Mayor claridad sobre la realización de los procedimientos analíticos en una auditoría de estados financieros

Mayor claridad sobre la aplicación de las técnicas de muestreo en una auditoría de estados financieros

Mayor claridad sobre los procedimientos de auditoría que se deben realizar

Mayor claridad sobre los procedimientos mínimos de auditoría que deben realizarse para las partes relacionadas de la entidad

Mayor claridad sobre la realización de procedimientos relacionados con eventos subsecuentes y su efecto para la auditoría

Mayor claridad sobre la realización de los procedimientos para validar la empresa en marcha

Mayor claridad sobre la solicitud de representaciones escritas a la administración. oportunidad y contenido

Mayor claridad sobre la responsabilidad del auditor sobre los estados financieros de un grupo y los auditores de los componentes, lo que requerirá mayor coordinación en la realización de trabajo, capacitación y actualización profesional que permitan que su ejercicio esté acorde con las ultimas disposiciones. Por lo tanto, se deberán actualizar y fortalecer los pensum académicos con el propósito de darle un mayor énfasis a la enseñanza en estandares internacionales de información financiera y de aseguramiento.

Contar con parámetros claros para determinar en que casos pueden o no confiar en el trabajo que desarrollan los Auditores Internos y la forma para evaluar dicho trabajo. Por lo tanto, se deberán actualizar y fortalecer los pensum académicos con el propósito de darle un mayor énfasis a la enseñanza en estándares internacionales de información financiera y de aseguramiento.

Contar con parámetros claros para determinar en que casos pueden o no utilizar el trabajo de Expertos y la forma para evaluar dicho trabajo. Por lo tanto, se deberán actualizar y fortalecer los pensum académicos con el propósito de darle un mayor énfasis a la enseñanza en estándares internacionales de información financiera y de aseguramiento.

Se deberán evaluar algunas disposiciones legales que le asignan a los auditores independientes (Revisores Fiscales) funciones y/o responsabilidades que limitan su independencia y que comprometen su dictamen. Por lo tanto, se deberán buscar mecanismos de capacitación y actualización profesional que permitan que su ejercicio esté acorde con las ultimas disposiciones sobre este tipo de normatividad y establecer la necesidad de actualizar la acreditación de la matrícula mediante los mecanismos que se consideren idóneos para tal fin (horas de capacitación, exámenes, certificaciones de estudios, laborales, etc).

En relación con la auditoria que se efectúa por parte de firmas de auditores, se considera de que no existirá un impacto significativo; sin embargo, en el caso de firmas pequeñas de auditores y auditores independientes, se deberán reforzar los programas de capacitación en este tipo de normatividad.

En relación con la auditoria que se efectúa por parte de firmas de auditores, se considera de que no existirá un impacto significativo; sin embargo, en el caso de firmas pequeñas de auditores y auditores independientes, se deberán reforzar los programas de capacitación en este tipo de normatividad.

Se deberán buscar mecanismos de capacitación y actualización profesional que permitan que su ejercicio esté acorde con las ultimas disposiciones sobre este tipo de normatividad.

Mayor claridad sobre los objetivos y procedimientos que tendrá el auditor para informar sobre encargos relacionadas con estados financieros resumidos, por lo que, se deberán buscar mecanismos de capacitación y actualización profesional que permitan que su ejercicio esté acorde con las ultimas disposiciones sobre este tipo de normatividad.

Mayor claridad en los procedimientos que deberá atender el auditor en la realización de confirmaciones entre bancos, lo que requerirá capacitación y actualización permanente de los profesionales para cumplir con las normas adoptadas.

Capacitación y actualización permanente de los profesionales para cumplir con las normas adoptadas.

Capacitación y actualización permanente de los profesionales para cumplir con las normas adoptadas.

Mayor claridad en los procedimientos que deberá atender el auditor para responder a los asuntos ambientales significativos para los estados financieros de la entidad, lo cual requerirá capacitación y actualización permanente de los temas relacionados para cumplir con las normas adoptadas.

Mayor claridad en los procedimientos que deberá atender el auditor en la planeación y realización de procedimientos de auditoría de las aseveraciones de los estados financieros relacionadas con instrumentos financieros derivados, lo que requerirá capacitación y actualización permanente de los profesionales para cumplir con las normas adoptadas.

Mayor claridad en los procedimientos que deberá atender el auditor cuando una entidad participe en una actividad comercial que tenga lugar mediante equipos conectados a una red publica (comercio electronico), lo que requerirá capacitación y actualización permanente de los profesionales para cumplir con las normas adoptadas.

Mayor claridad en los procedimientos que deberá atender el contador para los trabajos de revisión de los estados financieros sin ser el auditor de la entidad, lo que requerirá capacitación y actualización permanente de los temas relacionados para cumplir con las normas adoptadas.

Mayor claridad en los procedimientos que deberá atender el auditor cuando toma a su cargo un trabajo para revisar información financiera intermedia de un cliente de auditoría , lo que requerirá capacitación y actualización permanente para cumplir con las normas adoptadas.

Mayor claridad en los procedimientos que deberá atender el auditor para el desempeño de trabajos para atestiguar que no sean auditorias o revisiones de información financiera histórica, lo que requerirá capacitación y actualización permanente de los temas para cumplir con las normas adoptadas.

Mayor claridad en los procedimientos que deberá atender el auditor para el examen de información financiera prospectiva, lo que requerirá capacitación y actualización permanente para cumplir con las normas adoptadas.

Mayor claridad en los procedimientos que deberán atender los contadores públicos independientes para proporcionar un informe a ser utilizado por las entidades usuarias y sus auditores, lo que requerirá capacitación y actualización permanente de los temas relaciones para cumplir con las normas adoptadas.

Mayor claridad en los procedimientos que deberán atender los auditores sobre las responsabilidades profesionales del auditor cuando se lleva a cabo un trabajo para aplicar procedimientos convenidos relativos a información financiera, lo que requerirá capacitación y actualización permanente para cumplir con las normas adoptadas.

Mayor claridad en los procedimientos y responsabilidades que deberán atender los contadores cuando lleva a cabo un trabajo para compilar información financiera y el contenido de su informe, lo que requerirá capacitación y actualización permanente de los temas relaciones para cumplir con las normas adoptadas.

Entidad Auditada
<p>1. Mayor confianza sobre los estados financieros de la entidad, teniendo en cuenta las ventajas que tiene para los usuarios de la información una auditoría de estados financieros bajo normas internacionales.</p> <p>2. Mejoramiento en la eficiencia para las entidades que reportan en el exterior, ya que los principios de auditoría aplicaran de la misma forma</p> <p>3. Adquisición de conocimiento que le permitirá comprender de mejor manera la auditoría de estados financieros aplicada en entidades prospecto para adquisiciones, fusiones,etc dentro y fuera del país.</p>
<p>Conocer, evaluar y aceptar los términos del compromiso. Así como la responsabilidad de la administración y del auditor en una auditoría de estados financieros.</p>

Mayor confianza sobre el trabajo realizado por el auditor

No se observa impacto

1. Mayor claridad en la definición de fraude en los estados financieros.
2. Conocer y abordar el riesgo de fraude sobre los estados financieros, con el objeto de mitigarlo. (Asumir la responsabilidad sobre su administración)
3. Aceptar que los auditores necesitarán una representación escrita y conocer sus términos
4. Conocer el alcance que tendrá la evaluación de este riesgo en el informe del auditor

Diferenciamiento de una auditoría de estados financieros basada en normas internacionales y una auditoría de cumplimiento

Generar una cultura donde se promueve la comunicación y los mecanismos para que los encargados del gobierno mantengan un canal de comunicación con el auditor

Mayor claridad sobre el alcance de la identificación de deficiencias de control interno en una auditoría de estados financieros.

Facilitar la interacción entre el auditor actual y el predecesor.

Conocer la responsabilidad de la administración en la evaluación del control interno de la entidad, así como el alcance del trabajo realizado en la auditoría de estados financieros.

Conocer los términos de materialidad del auditor y su impacto en el análisis de los estados financieros.

No se observa impacto

1. Mayor confianza sobre el trabajo de auditoría realizada, teniendo en cuenta que abarca una revisión de las entidades de servicio de acuerdo con la evaluación de fraude o error en los estados financieros.
2. Reducción de costos para las entidades que reportan en el exterior, ya que las normas de auditoría se encuentran alineadas a los estándares internacionales

Comprender el efecto que tiene la identificación de errores durante y al final de la auditoría, y las consecuencias de la corrección de errores a solicitud del auditor. Así como la emisión de la carta de representación de la gerencia.

No se observa impacto

Mayor confianza sobre el trabajo realizado por el auditor sobre los rubros de inventarios, litigios y reclamos, ya que se aplicarán los procedimientos minimos establecidos en las normas internacionales

Crear cultura respecto a la importancia de realizar y obtener respuesta a las confirmaciones de auditoría

Conocer los términos de saldos iniciales si importancia en la auditoria y facilitar la comunicación entre el auditor actual y el predecesor

No se observa impacto

No se observa impacto

No se observa impacto

No se observa impacto

Conocer el alcance de los procedimientos realizados entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha de emisión del informe, y su incidencia en el informe del auditor

Informar al auditor sobre la evaluación del negocio en marcha realizado por la administración

Conocer su contenido y ser conciente de manera formal de las responsabilidades que tiene la administración con el auditor para proveerle la información que le permita hacer los juicios adecuados al momento de hacer la auditoría de los EF.

Los Grupos Empresariales contarían con parámetros claros, tanto para la preparación como para la opinión que se emite sobre los estados Financieros consolidados, lo cual les permitiría poder contar con una mejor información para la toma de decisiones.

Al dar aplicación de esta norma, existe un menor desgaste para la entidad en razón a que ciertas transacciones y procesos serían objeto de una sola verificación y no de varias auditorías cuando no se efectúa este tipo de coordinación

Al existir una adecuada coordinación entre los auditores se puede dar una reducción de costos para la entidad auditada.

Obtener una mayor cobertura de auditoría y aseguramiento de la información.

Mayor confianza sobre los estados financieros de la entidad, teniendo en cuenta las ventajas que tiene para los usuarios de la información una auditoría de estados financieros bajo normas internacionales.

No se observa impacto

En las grandes empresas o en aquellas PYMEs que cuentan con auditores externos, no tendrá un impacto significativo en razón a que ya vienen acostumbradas a este tipo de trabajo; sin embargo, en muchas PYMES y Microempresas, la labor del auditor externo (Revisor Fiscal) se limita a la firma de las declaraciones tributarias y la emisión de la opinión; y en consecuencia, si habría un impacto en razón a que tendrían que pagar unos mayores honorarios para que el auditor pueda ejecutar su trabajo de acuerdo con los requerimientos.

En las grandes empresas o en aquellas PYMEs que cuentan con auditores externos, no tendrá un impacto significativo en razón a que ya vienen acostumbradas a este tipo de trabajo; sin embargo, en muchas PYMES y Microempresas, la labor del auditor externo (Revisor Fiscal) se limita a la firma de las declaraciones tributarias y la emisión de la opinión; y en consecuencia, si habría un impacto en razón a que tendrían que pagar unos mayores honorarios para que el auditor pueda ejecutar su trabajo de acuerdo con los requerimientos.

Ninguno significativo

Conocer los casos y la forma en la que aplica. Lo que le permitirá solicitar el servicio en los casos que lo considere.

No se observa impacto
No se observa impacto
No se observa impacto
Adquisición de conocimiento que le permitirá comprender de mejor manera el impacto de los asuntos ambientales en la auditoría de estados financieros .
No se observa impacto

Mayor infraestructura que soporte los requerimientos establecidos por la normatividad para realizar este tipo de auditorías. Adicionalmente, tener ambiente y estructura de control que soporte adecuadamente estas transacciones electronicas.

Diferenciamiento de este servicio, define los casos y la forma en la que aplica. Lo que le permitirá solicitar el servicio en los casos que lo considere.

Diferenciamiento del alcance de una auditoría sobre la información financiera intermedia. Lo que le permitirá solicitar el servicio en los casos que lo considere.

Diferenciamiento de este servicio, define los casos y la forma en la que aplica. Lo que le permitirá solicitar el servicio en los casos que lo considere.

Diferenciamiento del alcance de una auditoría sobre la información financiera prospectiva y define los casos en que aplica. Lo que le permitirá solicitar el servicio en los casos que lo considere.

Diferenciamiento de este servicio, define los casos y la forma en la que aplica. Lo que le permitirá solicitar el servicio en los casos que lo considere.

Diferenciamiento de este servicio, define los casos y la forma en la que aplica. Lo que le permitirá solicitar el servicio en los casos que lo considere.

Diferenciamiento de este servicio, define los casos y la forma en la que aplica. Lo que le permitirá solicitar el servicio en los casos que lo considere.

Impacto**Usuarios de la Información**

Mayor confianza sobre el trabajo realizado por el auditor, teniendo en cuenta que con la aplicación de las normas internacionales de auditoría se cumpliría con los requerimientos de calidad establecidos para la revisión de estados financieros

Claridad en la responsabilidad de la administración y del auditor en una auditoría de estados financieros.

Mayor confianza sobre el trabajo realizado por el auditor

No se observa impacto

1. Mayor confianza sobre el trabajo desarrollado por el Auditor, ya que el usuario de la información comprenderá que la auditoría de estados financieros se basa sobre el riesgo de error material, ya sea generado por error o fraude.
2. Distinguir entre fraude en los estados financieros y fraude generado por malversación de Activos.
3. Comprender la importancia que la administración de la entidad cuente con las herramientas suficientes para mitigar el riesgo de fraude en los estados financieros

Conocer con mayor claridad el alcance del trabajo realizado por el Auditor relacionado con el cumplimiento de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros.

Mayor confianza en el trabajo desarrollado por el auditor, en la medida que habrá una comunicación efectiva entre el auditor y los encargados del gobierno de la entidad auditada.

Mayor claridad sobre el alcance de la identificación de deficiencias de control interno en una auditoría de estados financieros.

No se observa impacto

Conocer el alcance del trabajo realizado por el Auditor relacionado con la evaluación del control interno.

Conocer los términos de materialidad del auditor y su impacto en el análisis de los estados financieros.

Mayor claridad sobre el alcance de los procedimientos realizados por el auditor para evaluar el riesgo de fraude o error en los estados financieros.

Mayor confianza sobre el trabajo de auditoría realizada, teniendo en cuenta que abarca una revisión de las entidades de servicio de acuerdo con la evaluación de fraude o error en los estados financieros

Conocer el impacto de la identificación de una declaración equivocada por parte del auditor en los estados financieros.
No se observa impacto
No se observa impacto
No se observa impacto

Mayor confianza sobre el trabajo de auditoría realizada, teniendo en cuenta que este procedimiento incluye una evaluación de auditoría los rubros más relevantes del periodo inmediatamente anterior.

No se observa impacto

No se observa impacto

No se observa impacto

No se observa impacto

Mayor confianza en el trabajo realizado por el auditor, ya que en caso de presentarse algún evento material originado en eventos subsiguientes hará parte del informe del auditor externo.

Disponer de mejor información sobre el futuro de la entidad y sus posibilidades de continuar como negocio en marcha.

No se observa impacto

Información financiera de grupos económicos comprensible, útil y confiable, bajo parámetros normativos uniformes, que les permitan tomar decisiones adecuadas.

No se observa impacto

Mayor confianza sobre los estados financieros de la entidad, teniendo en cuenta las ventajas que tiene para los usuarios de la información una auditoría de estados financieros bajo normas internacionales.

Mayor confianza sobre los estados financieros de la entidad, teniendo en cuenta las ventajas que tiene para los usuarios de la información una auditoría de estados financieros bajo normas internacionales.

Mayor confianza sobre los estados financieros de la entidad, teniendo en cuenta las ventajas que tiene para los usuarios de la información una auditoría de estados financieros bajo normas internacionales.

Mayor confianza sobre los estados financieros de la entidad, teniendo en cuenta las ventajas que tiene para los usuarios de la información una auditoría de estados financieros bajo normas internacionales.

Mayor confianza sobre los estados financieros de la entidad, teniendo en cuenta las ventajas que tiene para los usuarios de la información una auditoría de estados financieros bajo normas internacionales.

Cuando esté restringida la distribución o el uso del informe de auditoría sobre los estados financieros auditados, o cuando el informe de auditoría sobre los estados financieros auditados advierta a los lectores de que estos han sido preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos, el auditor incluirá una restricción o una advertencia similar en el informe de auditoría sobre los estados financieros resumidos.

No se observa impacto
No se observa impacto
No se observa impacto
Conocer con mayor claridad el alcance del trabajo realizado por el Auditor relacionado con los asuntos ambientales en una auditoría de estados financieros.
No se observa impacto

Conocer con mayor claridad el alcance del trabajo realizado por el Auditor relacionado con las actividades de comercio electrónico en una auditoría de estados financieros, en los casos que aplique.

Conocer los casos en los que aplica y el alcance del trabajo realizado por el contador en la revisión de los estados financieros sin ser el auditor de la entidad.

Conocer los casos en los que aplica y el alcance del trabajo realizado por el auditor cuando toma a su cargo un trabajo para revisar información financiera intermedia de un cliente de auditoría.

Conocer los casos en los que aplica y el alcance del trabajo realizado por el auditor para el desempeño de trabajos para atestiguar que no sean auditorías o revisiones de información financiera histórica.

Conocer los casos en los que aplica y el alcance del trabajo realizado por el auditor para el examen de información financiera prospectiva.

Conocer los casos en los que aplica y el alcance del trabajo realizado por el contador público independiente para proporcionar un informe a ser utilizado por las entidades usuarias y sus auditores.

Conocer los casos en los que aplica y el alcance del trabajo realizado por el auditor cuando se lleva a cabo un trabajo para aplicar procedimientos convenidos relativos a información financiera.

Conocer los casos en los que aplica y el alcance del trabajo realizado por el contador cuando lleva a cabo un trabajo para compilar información financiera.

Entes de inspección, vigilancia y control
--

Provee un nuevo marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función. Es decir, Introduce la práctica de la auditoría en términos de seguridad razonable, modificando los conceptos y prácticas utilizadas, tales como: revisión entendida en términos de representación fiel de los registros.
--

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.
--

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

1. Mayor precisión sobre el alcance del trabajo realizado por el auditor de estados financieros relacionado con el fraude (malversación de activos y manipulación de estados financieros)
2. Diferenciamiento de las actividades relacionadas con auditoría de estados financieros y auditoría forense

Diferenciamiento de una auditoría de estados financieros basada en normas internacionales y una auditoría de cumplimiento

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.
Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.
Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.
Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

No se observa impacto

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.
Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.
Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.
Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.
Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.
Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.
Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.
Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Provee un marco de referencia para que los entes de inspección, vigilancia y control desarrollen su función.

Ente Disciplinario
<p>El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.</p>
<p>El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.</p>

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

Mayor claridad para hacer seguimiento a las actuaciones de los contadores públicos que ejercen sus actuaciones en estos entes económicos

Mayor claridad para hacer seguimiento a las actuaciones de los contadores públicos que ejercen sus actuaciones en estos entes económicos

Mayor claridad para hacer seguimiento a las actuaciones de los contadores públicos en conjunto con otros profesionales que ejercen sus actuaciones en estos entes económicos

Con la adopción de los estandares internacionales de aseguramiento, la Junta Central de Contadores podrá hacer un mejor seguimiento al ejercicio profesional de los auditores externos, para que estos cumplan cabalmente con los requerimientos en relación con las opiniones emitidas sobre los estados financieros.

Con la adopción de los estandares internacionales de aseguramiento, la Junta Central de Contadores podrá hacer un mejor seguimiento al ejercicio profesional de los auditores externos, para que estos cumplan cabalmente con los requerimientos en relación con las opiniones emitidas sobre los estados financieros.

Con la adopción de los estandares internacionales de aseguramiento, la Junta Central de Contadores podrá hacer un mejor seguimiento al ejercicio profesional de los auditores externos, para que estos cumplan cabalmente con los requerimientos en relación con las opiniones emitidas sobre los estados financieros.

Mayor claridad para hacer seguimiento a las actuaciones de los contadores públicos

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estandares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

Marco de referencia

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.

El ente disciplinario será el encargado de verificar el apego del auditor a los estándares de auditoría. En este sentido, deberá evaluarse si dispone de los recursos apropiados y suficientes para verificar el adecuado cumplimiento de ese marco de referencia.