FEDERACIÓN ARGENTINA DE CONSEJOS PROFESIONALES DE CIENCIAS ECONÓMICAS

CONSEJO ELABORADOR DE NORMAS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (CENCyA)

CIRCULAR N° 1 de Adopción de pronunciamientos emitidos por el IAASB y el IESBA de IFAC

Modificaciones a los pronunciamientos del IAASB y el IESBA de IFAC - Aprobadas por las Resoluciones Técnicas N° 32, 33, 34 y 35

Resolución Mesa Directiva
Aprobación Circulares N° 1 y 2 de Adopción de pronunciamientos emitidos por el IAASB y el IESBA de IFAC

PRIMERA PARTE

VISTO

La decisión de la Junta de Gobierno de esta Federación, a partir de la emisión de la Resoluciones Técnicas N° 32, 33, 34 y 35, de establecer el mecanismo de "Circulares de adopción de pronunciamientos emitidos por el IAASB y el IESBA de IFAC ", para la puesta en vigencia de los nuevos pronunciamientos o cambios a pronunciamientos existentes que el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) y el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) emita, y

CONSIDERANDO

a) Que el IAASB de IFAC ha realizado modificaciones y mejoras a los textos de sus pronunciamientos aprobados por esta Federación, a través de las Resoluciones Técnicas32, 33, 34 y 35.

b) Que el artículo 19 inc. "g" del Reglamento del CENCyA establece que las Circulares de adopción de pronunciamientos emitidos por el IAASB y el IESBA de IFAC se emiten para poner en vigencia, como norma profesional, los nuevos pronunciamientos o cambios a pronunciamientos existentes de Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Notas Internacionales de Prácticas de Auditoría (NIPA), Normas Internacionales de Encargos de Revisión (NIER), Notas Internacionales de Prácticas de Encargos de Revisión (NIPER), Normas Internacionales de Encargos de Aseguramiento (NIEA), Notas Internacionales de Prácticas de Encargos de Aseguramiento (NIPEA), Normas Internacionales Servicios Relacionados (NISR), Notas Internacionales de Prácticas de Servicios Relacionados (NIPSR), Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC) y los aspectos relacionados con el concepto de independencia del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad.

c) Que con fecha 11 de noviembre 2016, el Director General del CENCyA ha elevado a consulta de los Consejos Profesionales y de la profesión, un proyecto de las Circulares 1 y 2.

d) Que durante el período de consulta de dichos documentos no se han recibido comentarios.

POR ELLO

LA MESA DIRECTIVA DELA FEDERACIÓN ARGENTINA DE CONSEJOS PROFESIONALES DE CIENCIAS ECONÓMICAS

RESUELVE

Artículo 1º - Aprobar las Circulares N° 1 y N° 2 de Adopción de los pronunciamientos emitidos por el IAASB y el IESBA de IFAC,"Modificaciones a las Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados, e Independencia del IAASB y el IESBA de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), adoptadas por las Resoluciones Técnicas N° 32, 33, 34 y 35", contenidas en la segunda parte de esta Resolución.

Artículo 2º - Remitir a los Consejos Profesionales, para su aprobación en su jurisdicción y establecer su vigencia y normas de transición de acuerdo con lo indicado en la segunda parte de esta resolución; y recomendar el tratamiento de la misma de acuerdo con lo comprometido en el Acta de Tucumán, firmada en la Junta de Gobierno del 4 de octubre de 2013.

Artículo 3º -Remitir a la Comisión Nacional de Valores.

Artículo 4º - Publicar esta Resolución en la página de Internet de esta Federación y en forma impresa, comunicarla a los organismos nacionales e internacionales pertinentes.

Ciudad de Buenos Aires, 14 de diciembre de 2016

Circular N° 1 de Adopción de Normas emitidas por el IAASB y el IESBA de la IFAC

Las normas aprobadas por esta Circular son las detalladas en el Anexo I.

En el Anexo II se detallan las normas internacionales emitidas por el IAASB y el IESBA de IFAC incluyendo las adoptadas por las Resoluciones Técnicas N 32, 33, 34 y 35, y las incluidas en esta Circular de Adopción.

Vigencia: Las normas aprobadas se aplicarán en forma obligatoria en los encargos que se inicien a partir de la fecha de publicación de esta Circular de Adopción, permitiendo su aplicación anticipada.

Anexo I – Adopción de nueva versión de manuales del IAASB y del IESBA

A continuación, una síntesis de las normas incluidas en esta Circular de Adopción:

Normas internacionales de auditoría y otros pronunciamientos adoptados por la RT32

Nueva norma o modificación de norma	Título	Fecha de publicación por el IAASB	Vigencia original del IAASB
Normas internacionales de auditoría	Normas internacionales de auditoría del IAASB contenidas en el **Manual 2013**, que reemplaza a versiones anteriores. Las novedades más relevantes son:	19 set 2013 (versión en inglés) y 28 ene 2016 (versión en español)	
	Modificaciones a la NIA 315, "Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno" de 2012	31 jul 2012	Ejercicios finalizados a partir del 15 dic 2013
	Modificaciones a la NIA 610, "Utilización del trabajo de los auditores internos" de 2012 y 2013	19 mar 2013	Ejercicios finalizados a partir del 15 dic 2014
	Emisión de la NIPA 1000, "Consideraciones especiales de la auditoría de instrumentos financieros" de 2011	31 jul 2012	Ejercicios finalizados a partir del 15 dic 2013

Circular N° 1 de Adopción de Normas emitidas por el IAASB y el IESBA de la IFAC

Normas internacionales de encargos de revisión y otros pronunciamientos adoptados por la RT33

Nueva norma o modificación de norma	Título	Fecha de publicación por el IAASB	Vigencia original del IAASB
Normas internacionales de encargos de revisión	Normas internacionales de encargos de revisión del IAASB contenidas en el **Manual 2013**, que reemplaza a versiones anteriores. Las novedades más relevantes son:	19 set 2013 (versión en inglés) y 28 ene 2016 (versión en español)	Ejercicios iniciados a partir del 15 dic 2014
	Modificaciones a la NIER 2400, "Encargos de revisión de estados financieros históricos"	sep 2012	Ejercicios iniciados a partir del 31 dic 2013

Normas internacionales de control de calidad e independencia adoptadas por RT 34

Nueva norma o modificación de norma	Título	Fecha de publicación por el IAASB	Vigencia original del IAASB
Normas de control de calidad	Normas internacionales de control de calidad del IAASB contenidas en el **Manual 2013**, que reemplaza a versiones anteriores. Los cambios más relevantes son:	19 set 2013 (versión en inglés) y 28 ene 2016 (versión en español)	15 dic 2009
	Modificaciones derivadas de la publicación de la NIA 610, "Utilización del trabajo de los auditores internos" de 2013		Ejercicios finalizados a partir del 15 dic 2014
Código de Ética	Normas de independencia contenidas en el Código de Ética del IESBA publicadas en el **Manual 2014**, que reemplaza a versiones anteriores. Los cambios más relevantes son:	17 jul 2014 (versión en inglés) y 19 agosto 2015 (versión en español)	
	Modificaciones relacionadas con requerimientos más específicos para identificar, gestionar y evaluar conflictos de intereses. En particular, se modifican los párrafos 100.12(b) y la sección 220	19 marzo 2013	1 jul 2014
	Modificaciones relacionadas con la definición de equipo de auditoría para clarificar la relación entre	19 marzo	Ejercicios iniciados a

Nueva norma o modificación de norma	Título	Fecha de publicación por el IAASB	Vigencia original del IAASB
	auditor externo e interno cuando se usa el trabajo de otros en concordancia con los cambios hechos en la NIA 610 en 2013. En particular, modificaciones a los párrafos 290.192 a 290.197	2013	partir del 15 dic 2014
	Modificaciones a la definición de "responsables del gobierno" del entidad para alinear la misma con la NIA 260, eliminando cualquier confusión que pudiera existir. En particular, se incorpora al Anexo a la RT34 el párrafo 100.25 y se modifica el párrafo 290.28.	23 set 2013	1 julio 2014

Normas internacionales de otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados, y otros pronunciamientos adoptados por la RT35

Nueva norma o modificación de norma	Título	Fecha de publicación por el IAASB	Vigencia original del IAASB
Normas internacionales de otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados	Normas internacionales de otros encargos de aseguramiento yservicios relacionados del IAASB contenidas en el **Manual 2013**, que reemplaza a versiones anteriores. Las novedades más relevantes son:	19 set 2013 (versión en inglés) y 28 enero 2016 (versión en español)	
	Emisión de la NIEA 3402 "Informes de aseguramiento sobre los controles en las organizaciones de servicios"	31 dic 2009	Informes emitidos a partir del 15 de junio de 2011
	Emisión de la NIEA 3410 "Encargos de aseguramiento sobredeclaraciones de gases de efecto invernadero"	31 julio 2012	Periodos finalizados a partir del 30 set 2013
	Emisión de la NIEA 3420, "Encargos de aseguramiento para informar sobre la compilación de información financiera proforma incluida en un folleto"	31 julio 2012	Informes emitidos a partir del 21 marzo 2013
	Modificaciones a la NISR 4410, "Encargos de	31 julio 2012	Informes emitidos a

Nueva norma o modificación de norma	Título	Fecha de publicación por el IAASB	Vigencia original del IAASB
	compilación"		partir del 1 julio 2013

Advertencia: Cada nueva versión de los manuales publicados por el IESBA y el IAASB contienen cambios editoriales y de formato en respuesta a las modificaciones introducidas entre cada versión.

Anexo II – Listado de las normas internacionales incluyendo las adoptadas por las Resoluciones Técnicas N° 32, 33, 34 y 35,y las incluidas en estaCircular de Adopción

Normas internacionales de auditoría y otros pronunciamientos adoptados por la RT 32 y esta Circular de Adopción

Nombre	Descripción	Versión del Manual IAASB
	Prefacio de las Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados	2013
	Glosario de Términosy Tabla de Equivalencias	2013
NIA	**AUDITORÍAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA** **200-299 PRINCIPIOS GENERALES Y RESPONSABILIDADES**	
NIA 200	Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría	2013
NIA 210	Acuerdo de los términos del encargo de auditoría	2013
NIA 220	Control de calidad de la auditoría de estados financieros	2013
NIA 230	Documentación de auditoría	2013
NIA 240	Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude	2013
NIA 250	Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros	2013
NIA 260	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad	2013
NIA 265	Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad	2013

Circular N° 1 de Adopción de Normas emitidas por el IAASB y el IESBA de la IFAC

Nombre	Descripción	Versión del Manual IAASB
	300- 499 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y RESPUESTA A LOS RIESGOS EVALUADOS	
NIA 300	Planificación de la auditoría de estados financieros	2013
NIA 315	(Revisada) Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno	2013
NIA 320	Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría	2013
NIA 330	Respuestas del auditor a los riesgos valorados	2013
NIA 402	Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios	2013
NIA 450	Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría	2013
	500-599 EVIDENCIA DE AUDITORÍA	
NIA 500	Evidencia de auditoría	2013
NIA 501	Evidencia de auditoría – Consideraciones específicas para determinadas áreas	2013
NIA 505	Confirmaciones externas	2013
NIA 510	Encargos iniciales de auditoría - Saldos de apertura	2013
NIA 520	Procedimientos analíticos	2013
NIA 530	Muestreo de auditoría	2013
NIA 540	Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y la información relacionada a revelar	2013
NIA 550	Partes vinculadas	2013
NIA 560	Hechos posteriores al cierre	2013
NIA 570	Empresa en funcionamiento	2013
NIA 580	Manifestaciones escritas	2013
	600-699UTILIZACIÓN DEL TRABAJO DE OTROS	
NIA 600	Consideraciones especiales-auditorías de estados financieros de grupos	2013

Circular N° 1 de Adopción de Normas emitidas por el IAASB y el IESBA de la IFAC

Nombre	Descripción	Versión del Manual IAASB
	(incluido el trabajo de los auditores de los componentes)	
NIA 610	(Revisada 2013) Utilización del trabajo de los auditores internos	2013
NIA 620	Utilización del trabajo de un experto del auditor	2013
	700- 799 CONCLUSIONES E INFORME DE AUDITORÍA	
NIA 700	Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros	2013
NIA 705	Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente	2013
NIA 706	Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente	2013
NIA 710	Información comparativa- Cifras correspondientes de periodos anteriores y estados financieros comparativos	2013
NIA 720	Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados	2013
	800 - 899 ÁREAS ESPECIALIZADAS	
NIA 800	Consideraciones especiales - Auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos	2013
NIA 805	Consideraciones especiales - Auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero	2013
NIA 810	Encargos para informar sobre estados financieros resumidos	2013
	NOTAS INTERNACIONALES DE PRÁCTICAS DE AUDITORÍA	
NIPA 1000	Consideraciones especiales de la auditoría de instrumentos financieros	2013

Normas internacionales de encargos de revisión y otros pronunciamientos adoptados por la RT 33 y esta Circular de Adopción

Nombre	Descripción	Versión del Manual IAASB
	Prefacio de las Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados	2013
	Marco Internacional de Encargos de Aseguramiento	2013
NIER 2000-2699	**NORMAS INTERNACIONALES DE ENCARGOS DE REVISIÓN**	
2400	(Revisada) Encargos de revisión de estados financieros históricos	2013
2410	Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad	2013

Notas internacionales de prácticas de encargos de revisión (NIPER): No existen a la fecha

Normas internacionales de control de calidad e independencia adoptadas por la RT 34 y esta Circular de Adopción

Nombre	Descripción	Versión del Manual IESBA o IAASB
NICC1	Control de calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías y revisiones de estados financieros así como otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados	2013
Código de Ética	Normas sobre independencia: - Sección 100 (solo 100.2 a 100.4, 100.12 a 100.16, 100.25) - Sección 200 (solo 200.3 a 200.15) - Sección 210 (completa) - Sección 220 (completa) - Sección 230 (completa) - Sección 240 (completa) - Sección 250 (completa) - Sección 260 (completa)	2014

Nombre	Descripción	Versión del Manual IESBA o IAASB
	- Sección 270 (completa) - Sección 280 (completa) - Sección 290 (completa) - Sección 291 (completa) - Interpretación 2005-1	

Normas internacionales de otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados y otros pronunciamientos adoptados por la RT 35 y esta Circular de Adopción

Nombre	Descripción	Versión del Manual IAASB
	Prefacio de las Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados	2013
	Marco Internacional de Encargos de Aseguramiento	2013
NIEA	**ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO DISTINTOS DE LA AUDITORÍA O DE LA REVISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA**	
3000-3699	NORMAS INTERNACIONALES DE ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO	
3000-3399	Aplicables a todos los encargosde aseguramiento:	
3000	Encargos de aseguramiento distintosde laauditoría o de la revisión de información financiera histórica	2013
3400-3699	Normas relativas acuestiones específicas:	
3400	Examen de información financiera prospectiva	2013
3402	Informes de aseguramiento sobre los controles en las organizaciones de servicios	2013
3410	Encargos de aseguramiento sobre declaraciones de gases de efecto invernadero	2013
3420	Encargos de aseguramiento para informar sobre la compilación de información financiera proforma incluida en un folleto	2013

Circular N° 1 de Adopción de Normas emitidas por el IAASB y el IESBA de la IFAC

Nombre	Descripción	Versión del Manual IAASB
NISR	**SERVICIOS RELACIONADOS**	
4000-4699	NORMAS INTERNACIONALES DE SERVICIOS RELACIONADOS	2013
4400	Encargos para realizar procedimientos acordados sobre información financiera	2013
4410	(Revisada) Encargos de compilación	2013

Notas Internacionales de Prácticas de Encargos de Aseguramiento:No existen a la fecha

Notas Internacionales de Prácticas de Servicios Relacionados: No existen a la fecha.