

**FEDERACIÓN ARGENTINA DE  
CONSEJOS PROFESIONALES DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS**

**CONSEJO ELABORADOR DE NORMAS DE  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (CENCYA)**

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

**Modificaciones a las Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoría,  
Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados, e  
Independencia de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), adoptadas  
por las Resoluciones Técnicas N° 32, 33, 34 y 35**

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

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 11 de noviembre de 2016

El Director General del Consejo Elaborador de Normas de Contabilidad y Auditoría (CENCyA) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) pone en consulta de los Consejos Profesionales de Ciencias Económicas y de la profesión, hasta el 01 de diciembre de 2016, el proyecto de Circular N° 1 de Adopción de Normas emitidas por el IAASB y el IESBA de la IFAC.

Esta consulta se realiza de acuerdo con el artículo 19 del Reglamento de CENCyA.

Como se describe en dicho reglamento y en las Resoluciones Técnicas N° 32, 33, 34 y 35 de la FACPCE, se ha establecido este mecanismo de “Circulares de adopción” para la puesta en vigencia de nuevas normas o modificaciones a las existentes aprobadas por el IAASB, en materia de control de calidad, de auditoría, de revisión, de otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados, o por el IESBA, en materia de independencia.

Se ha dispuesto un período de consulta de 20 días (y no 30 como dice el Reglamento) por razones de urgencia en relación con la NIA 701

Las Circulares de Adopción de Normas del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) y el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) de la 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.

Se invita a todos los interesados, a hacer llegar su opinión sobre las normas que se presentan como Anexo I que corresponden a la versión 2014 del Manual del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del IESBA y la versión 2013 del Manual de Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados, y que reemplazan a los actuales anexos a las Resoluciones Técnicas 32, 33, 34 y 35. En el Anexo se indican los principales cambios que se incorporaron a estos manuales desde las versiones adoptadas por estas resoluciones técnicas (versión 2010 del manual del IESBA y versión 2009 del manual del IAASB).

Se recuerda que esa opinión debe referirse – exclusivamente- a comentarios y observaciones sobre cuestiones de aplicación de las normas propuestas en adopción en el ámbito de nuestro país, que puedan generar controversias con disposiciones legales o reglamentarias.

Estas normas entrarán en vigencia una vez aprobada esta circular de adopción.

Para facilitar su análisis y posterior aplicación, se detalla en el Anexo II, el listado de las normas internacionales incluidas en los manuales arriba mencionados contenidas en esta circular de adopción.

## **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***

| <b>Nueva norma o modificación de norma</b> | <b>Título</b>                                                                                                                                                      | <b>Fecha publicación por IAASB o IESBA</b>                         | <b>Vigencia versión en inglés</b>                   |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Normas internacionales de auditoría        | Normas internacionales de auditoría del IAASB contenidas en el <b>Manual 2013</b> , que reemplaza a versiones anteriores.<br><br>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 el o después 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 el o después del 15 dic 2014 |
|                                            | Emisión de la NIPA 1000, “Consideraciones especiales de la auditoría de instrumentos financieros” de 2011                                                          | 31 jul 2012                                                        | Ejercicios finalizados el o después del 15 dic 2013 |

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

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

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

| <b>Nueva norma o modificación de norma</b> | <b>Título</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Fecha publicación por IAASB o IESBA</b>                         | <b>Vigencia</b>                                     |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Normas de control de calidad               | Normas internacionales de control de calidad del IAASB contenidas en el <b>Manual 2013</b> , que reemplaza a versiones anteriores.<br><br>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 el o después del 15 dic 2014 |
| Código de Ética                            | Normas de independencia contenidas en el Código de Ética del IESBA publicadas en el <b>Manual 2014</b> , que reemplaza a versiones anteriores.<br><br>Los cambios más relevantes son:                                                                                                                  | 17 jul 2014 (versión en inglés) y 19 ago 2015 (versión en español) |                                                     |
|                                            | Modificaciones relacionadas con requerimientos más específicos para identificar, gestionar y evaluar conflictos de intereses.<br><br>En particular, se modifican los párrafos 100.12(b) y la sección 220                                                                                               | 19 mar 2013                                                        | 1 jul 2014                                          |
|                                            | Modificaciones relacionadas con la definición de equipo de auditoría para clarificar la relación entre auditor externo e interno cuando se usa el trabajo de otros en concordancia con los cambios hechos en la NIA 610 en 2013.<br><br>En particular, modificaciones a los párrafos 290.192 a 290.197 | 19 mar 2013                                                        | Ejercicios iniciados a 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.<br><br>En particular, se incorpora al Anexo a la RT34 el párrafo 100.25 y se modifica el párrafo 290.28.                           | 23 set 2013                                                        | 1 jul 2014                                          |

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

| <b>Nueva norma o modificación de norma</b>                                         | <b>Título</b>                                                                                                                                                                                                     | <b>Fecha publicación por IAASB o IESBA</b>                         | <b>Vigencia</b>                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Normas internacionales de otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados | Normas internacionales de otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados del IAASB contenidas en el <b>Manual 2013</b> , que reemplaza a versiones anteriores.<br><br>Las novedades más relevantes son: | 19 set 2013 (versión en inglés) y 28 ene 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 sobre declaraciones de gases de efecto invernadero”                                                                                                            | 31 jul 2012                                                        | Periodos finalizados a partir del 30 set 2013, inclusive |
|                                                                                    | Emisión de la NIEA 3420, “Encargos de aseguramiento para informar sobre la compilación de información financiera proforma incluida en un folleto”                                                                 | 31 jul 2012                                                        | Informes emitidos a partir del 21 mar 2013               |
|                                                                                    | Modificaciones a la NISR 4410, “Encargos de compilación”                                                                                                                                                          | 31 jul 2012                                                        | Informes emitidos a partir del 1 jul 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 ya adoptadas por las Resoluciones Técnicas N 32, 33, 34 y 35, y los pronunciamientos posteriores hasta esta propuesta de circular de adopción**

***Normas internacionales de auditoría y otros pronunciamientos adoptados por RT 32 y circulares de adopción***

| <b>Nombre</b> | <b>Descripción</b>                                                                                                                          | <b>Versión del Manual IAASB año</b> |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|               | Prefacio de las Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados | 2013                                |
|               | Glosario de Términos y Tabla de Equivalencias                                                                                               | 2013                                |
| <b>NIA</b>    | <b>AUDITORÍAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA</b><br><b>200-299 PRINCIPIOS GENERALES Y RESPONSABILIDADES</b>                            |                                     |
| 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                                |
|               | <b>300- 499 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y RESPUESTA A LOS RIESGOS EVALUADOS</b>                                                                   |                                     |
| 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                                |

| <b>Nombre</b> | <b>Descripción</b>                                                                                                               | <b>Versión del Manual IAASB año</b> |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 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                                |
|               | <b>500-599 EVIDENCIA DE AUDITORÍA</b>                                                                                            |                                     |
| 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                                |
|               | <b>600-699 UTILIZACIÓN DEL TRABAJO DE OTROS</b>                                                                                  |                                     |
| NIA 600       | Consideraciones especiales-auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes) | 2013                                |
| NIA 610       | (Revisada 2013) Utilización del trabajo de los auditores internos                                                                | 2013                                |
| NIA 620       | Utilización del trabajo de un experto del auditor                                                                                | 2013                                |

| <b>Nombre</b> | <b>Descripción</b>                                                                                                                          | <b>Versión del Manual IAASB año</b> |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|               | <b>700- 799 CONCLUSIONES E INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                                                         |                                     |
| 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                                |
|               | <b>800 - 899 ÁREAS ESPECIALIZADAS</b>                                                                                                       |                                     |
| 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                                |
|               | <b>NOTAS INTERNACIONALES DE PRÁCTICAS DE AUDITORÍA</b>                                                                                      |                                     |
| NIPA 1000     | Consideraciones especiales de la auditoría de instrumentos financieros                                                                      | 2013                                |

***Normas internacionales de encargos de revisión y otros pronunciamientos adoptados por RT 33 y circulares de adopción***

| <b>Nombre</b>  | <b>Descripción</b>                                                                                                                          | <b>Versión del Manual IAASB año</b> |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                | 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 | <b>NORMAS INTERNACIONALES DE ENCARGOS DE REVISIÓN</b>                                                                                       |                                     |
| 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 RT 34 y circulares de adopción***

| <b>Nombre</b>   | <b>Descripción</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Versión del Manual IESBA o IAASB año</b> |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 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: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sección 100 (solo 100.2 a 100.4, 100.12 a 100.16, 100.25)</li> <li>- Sección 200 (solo 200.3 a 200.15)</li> <li>- Sección 210 (completa)</li> <li>- Sección 220 (completa)</li> <li>- Sección 230 (completa)</li> <li>- Sección 240 (completa)</li> <li>- Sección 250 (completa)</li> </ul> | 2014                                        |

| Nombre | Descripción                                                                                                                                                                                                                                         | Versión del Manual IESBA o IAASB año |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
|        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sección 260 (completa)</li> <li>- Sección 270 (completa)</li> <li>- Sección 280 (completa)</li> <li>- Sección 290 (completa)</li> <li>- Sección 291 (completa)</li> <li>- Interpretación 2005-1</li> </ul> |                                      |

***Normas internacionales de otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados y otros pronunciamientos adoptados por RT 35 y circulares de adopción***

| Nombre    | Descripción                                                                                                                                 | Versión del Manual IAASB año |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|           | 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      | <b>ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO DISTINTOS DE LA AUDITORÍA O DE LA REVISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA</b>                             |                              |
| 3000-3699 | NORMAS INTERNACIONALES DE ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO                                                                                         |                              |
| 3000-3399 | Aplicables a todos los encargos de aseguramiento:                                                                                           |                              |
| 3000      | Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica                                    | 2013                         |
| 3400-3699 | Normas relativas a cuestiones específicas:                                                                                                  |                              |
| 3400      | Examen de información financiera prospectiva                                                                                                | 2013                         |
| 3402      | Informes de aseguramiento sobre los controles en las organizaciones de servicios                                                            | 2013                         |

| <b>Nombre</b> | <b>Descripción</b>                                                                                                     | <b>Versión del Manual IAASB año</b> |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 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                                |
| NISR          | <b>SERVICIOS RELACIONADOS</b>                                                                                          |                                     |
| 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.