

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 700

FORMACIÓN DE UNA OPINIÓN Y DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos



Agenda

- Alcance
- Vigencia
- Objetivos
- Requerimientos
- Ejemplo



Alcance

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata sobre las responsabilidades del auditor al formarse una opinión sobre los estados financieros. También se refiere a la forma y el contenido del dictamen del auditor emitido como resultado de una auditoría de estados financieros.



Vigencia

Esta NIA entra en vigor para las auditorías de estados financieros de los periodos que inicien en o después del 15 de diciembre de 2009.



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

CUNFA

Objetivos

Los objetivos del auditor son:

- a) Formarse una opinión sobre los estados financieros con base en una evaluación de las conclusiones resultantes de la evidencia de auditoría obtenida; y
- b) Expresar claramente esa opinión a través de un dictamen por escrito que también describa la base para esa opinión.



Requerimientos

Formación una opinión sobre los estados financieros

El auditor debe formarse una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos sus aspectos importantes, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable.

Para formarse esa opinión, el auditor debe concluir si ha obtenido una seguridad razonable de que el juego completo de los estados financieros está libre de errores significativos, ya sea por fraude o error. Esa conclusión debe tomar en cuenta, entre otros aspectos:

Requerimientos

Formación una opinión sobre los estados financieros

(Continúa..)

- (a) La conclusión del auditor sobre si se ha obtenido suficiente evidencia adecuada de auditoría;
- (b) La conclusión del auditor, sobre si los errores significativos no corregidos son de importancia relativa, de manera individual o en conjunto.



Requerimientos

Formación una opinión sobre los estados financieros

El auditor debe evaluar si los estados financieros están preparados, en todos sus aspectos importantes, de acuerdo con los requerimientos del marco de referencia de información financiera aplicable.

En particular, el auditor debe evaluar principalmente si, en vista de los requerimientos del marco de referencia de información financiera aplicable:

- (a) Los estados financieros revelan adecuadamente las políticas contables importantes seleccionadas y aplicadas;



Requerimientos

Formación una opinión sobre los estados financieros

- (b) Las políticas contables seleccionadas y aplicadas son consistentes con el marco de referencia de información financiera aplicable y si estas políticas son apropiadas;
- (c) Las estimaciones contables hechas por la administración son razonables;
- (d) La información presentada en los estados financieros es relevante, confiable, comparable y entendible;
- (e) Los estados financieros proporcionan revelaciones adecuadas que permitan a los usuarios entender el efecto de las transacciones y hechos de importancia relativa, sobre la información comunicada en los estados financieros;



Requerimientos

Dictamen del auditor para auditorías realizadas de acuerdo con las normas Internacionales de auditoría (Elementos)

- Título
- Destinatario
- Párrafo introductorio
- Responsabilidad de la administración por los estados financieros
- Responsabilidad del auditor
- Opinión del auditor
- Otras responsabilidades de informar
- Firma del auditor
- Fecha del dictamen del auditor
- Dirección del auditor



Requerimientos

Párrafo introductorio

El párrafo introductorio en el dictamen del auditor debe:

- (a) Identificar a la entidad cuyos estados financieros han sido auditados;
- (b) Declarar que los estados financieros han sido auditados;
- (c) Identificar el título de cada estado que forman los estados financieros;
- (d) Referirse al resumen de las políticas contables significativas y otra información aclaratoria; y
- (e) Especificar la fecha o periodo cubierto por cada uno de los estados financieros que conforman el juego de estados financieros.



Requerimientos

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

Esta sección del dictamen describe las responsabilidades de aquéllos en la organización que son responsables de la preparación de los estados financieros.

El dictamen del auditor debe describir la responsabilidad de la administración por la preparación de los estados financieros



Requerimientos

Responsabilidad del Auditor

El dictamen del auditor debe declarar que es responsabilidad del auditor expresar una opinión sobre los estados financieros con base en la auditoría.

El dictamen del auditor debe declarar que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las normas Internacionales de Auditoría. El dictamen del auditor también debe explicar que esas normas requieren que el auditor cumpla con los requerimientos éticos y que planee y realice la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.



Requerimientos

Opinión del Auditor

Cuando se expresa una opinión sin salvedades sobre los estados financieros preparados de acuerdo con un marco de referencia de presentación razonable, la opinión del auditor debe, a menos que la legislación o normatividad establezcan algo distinto, utilizar una de las siguientes frases que se consideran equivalentes:

- (a) Los estados financieros están presentados razonablemente, en todos sus aspectos importantes, de acuerdo con [el marco de referencia de información financiera aplicable]; o
- (b) Los estados financieros dan una cierta razonable de... de acuerdo con [el marco de referencia de información financiera aplicable].



Ejemplo

El dictamen de un auditor sobre los estados financieros preparados de acuerdo con un marco de referencia de presentación razonable, diseñado para cumplir con las necesidades comunes de información financiera de un amplio rango de usuarios (por ejemplo, las Normas Internacionales de Información Financiera).



Ejemplo

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

[Destinatario apropiado]

Dictamen sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía ABC, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 20X1, y el estado de resultados, el de variaciones en el capital contable y el de flujos de efectivo, que les son relativos por el año que terminó en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

(Continúa...)



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

CUNPA

Ejemplo

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como que planifiquemos y llevemos a cabo la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Ejemplo

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esta evaluación de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiadas en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.



Ejemplo

Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Consideramos nuestra auditoría contiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar nuestra opinión.



Ejemplo

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, (o *dan una certeza razonable de*) la situación financiera de la Compañía ABC al 31 de diciembre de 20X1, y (*de*) los resultados de sus operaciones, y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las normas internacionales de información financiera.



Ejemplo

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

[La forma y contenido de esta sección del dictamen del auditor variarán dependiendo de la naturaleza de las otras responsabilidades de informar del auditor.]

[Firma del auditor]

[Fecha del dictamen del auditor]

[Dirección del auditor]

