

**INFORME DEL AUDITOR SOBRE AUDITORÍAS DE ESTADOS
FINANCIEROS PREPARADOS CON MARCOS DE REFERENCIA DE
PROPÓSITO ESPECIAL**

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 800



**Instituto Mexicano de
Contadores Públicos**

CONJA

Agenda

- Vigencia
- Objetivos
- Aspectos relevantes



Vigencia

- Es obligatorio para auditorías de estados financieros, de ejercicios que inicien en o después del 15 de diciembre de 2009.



Objetivos

- ✓ Resaltar las consideraciones especiales en la aplicación en una auditoría de estados financieros preparada de acuerdo con un marco de referencia de propósito especial.
- ✓ Formación de una opinión y consideraciones del dictamen



Aspectos relevantes

➤ Definiciones:

- (a) **Estados financieros de propósito especial** - Estados financieros preparados de acuerdo con un marco de referencia de propósito especial.
- (b) **Marco de referencia de propósito especial** - Un marco de referencia de información financiera diseñado para cumplir las necesidades de información financiera de usuarios específicos. El marco de referencia de información financiera puede ser un marco de referencia de presentación razonable o un marco de referencia de cumplimiento.



Aspectos relevantes

Algunos ejemplos de marcos de referencia de propósito especial son:

- Una contabilidad de base fiscal para un juego de estados financieros que acompañan a la declaración de impuestos de la entidad;
- La contabilidad con base en ingresos y egresos de efectivo para la información de flujo de efectivo, cuya preparación puede solicitarse a una entidad para sus acreedores;
- Las disposiciones de información financiera establecidas por un organismo normativo para satisfacer los requerimientos que le pide; o
- Las disposiciones de información financiera de un contrato, tales como una emisión de bonos, un contrato de préstamo o el otorgamiento de un proyecto.



Aspectos relevantes

El auditor en todos los casos deberá:

- Cumplir con todas las NIA relevantes para la auditoría (NIA 200) y,
- Obtener un entendimiento de cualquier interpretación importante del contrato que la administración haya hecho para la preparación de esos estados financieros. Una interpretación es importante cuando la adopción de otra interpretación razonable habría producido una diferencia importante en la información presentada en los estados financieros.



Aspectos relevantes

La Opinión del auditor deberá

- describir el propósito para el cual se preparan los estados financieros
- los usuarios previstos, o hacer referencia a una nota en los estados financieros de propósito especial que contenga esa información; y
- si la administración puede elegir marcos de referencia de información financiera en la preparación de dichos estados financieros, la explicación de la responsabilidad de la administración por los estados financieros también deberá hacer referencia a su responsabilidad de determinar que el marco de referencia de información financiera aplicable es aceptable en las circunstancias. U otro término que sea apropiado en el contexto del marco de referencia legal en la jurisdicción particular.

Aspectos relevantes

- incluir un párrafo de énfasis que alerte a los usuarios del dictamen del auditor acerca de que los estados financieros están preparados de acuerdo con un marco de referencia de propósito especial y que, en consecuencia, los estados financieros pueden no ser adecuados para otro fin.