

Juliol 2015

COMPARATIU ENTRE NIA I NIA-ES

1. Introducció

2. Normes internacionals emeses per l'IAASB

3. Normes internacionals adaptades a Espanya

4. Procés d'adaptació

5. Principals diferències entre les NIA i les NIA-ES

- 5.1. Modificacions de les NIA publicades per l'IAASB entre el 2009 i la data d'adaptació per l'ICAC
- 5.2. Criteris d'interpretació
- 5.3. Supressions de caràcter general en les NIA-ES
- 5.4. Aspectes contraris a la normativa en vigor a Espanya
- 5.5. Models d'informe
- 5.6. Regulació de supòsits específics de la normativa espanyola
- 5.7. Incorporació de notes aclaridores en alguns apartats o paràgrafs del text de les NIA-ES

6. Evolució de les NIA emeses per l'IAASB

7. Evolució de les NIA-ES

Annex I: Relació de NIA i NIA-ES

Annex II: Estructura de les normes emeses per l'IAASB

Abreviacions

1. Introducció

Com és sabut, tots els encàrrecs d'auditoria corresponents a comptes anuals o estats financers d'exercicis econòmics iniciats a partir de l'1 de gener de 2014 o qualsevol treball d'auditoria de comptes contractat o encarregat a partir de l'1 de gener de 2015 – independentment dels exercicis econòmics a què es refereixen els estats financers objecte de treball– s'ha de realitzar conforme a les noves Normes tècniques d'auditoria, resultat de l'adaptació de les NIA per a la seva aplicació a Espanya, publicades mitjançant Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'ICAC i conegudes comunament com a NIA-ES. Adaptació que té la naturalesa de normes tècniques d'auditoria, conforme al que estableix la legislació, i que comprèn, per tant, tots els principis i requisits de l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes.

Aquest quadern tècnic té per objectiu identificar i analitzar les principals adaptacions dutes a terme perquè els auditors de comptes puguin avaluar les diferències entre les NIA i les NIA-ES i puguin respondre a preguntes del tipus: quan s'hagi realitzat un encàrrec conforme a les NIA-ES, es pot afirmar també que aquest és conforme a les NIA?; o per poder afirmar que un encàrrec compleix amb les NIA, quins aspectes dels requerits per les NIA-ES són prescindibles i, si és el cas, quins aspectes addicionals cal considerar?

Per situar el procés d'adaptació s'ha estimat oportú explicar, en primer lloc, qui emet i en què consisteixen les NIA, quina part d'aquest conjunt normatiu ha estat adaptat a Espanya i perquè l'adaptació ha sigut només parcial. A continuació, es resumeixen els aspectes bàsics d'aquesta adaptació i, finalment, s'exposen les principals diferències entre les NIA i les NIA-ES.

Encara que pròpiament no formi part del procés d'adaptació, aquesta anàlisi comparativa no seria completa si no inclogués la relació de supòsits específics de la normativa espanyola regulats amb posterioritat a la publicació de les NIA-ES, com és el cas de la Resolució de 20 de març de 2014 de l'ICAC per la qual es publica la Norma tècnica d'auditoria sobre «relació entre auditors» en què es regulen situacions addicionals en les quals també es produeixen relacions entre auditors i que no es troben contemplades en les NIA.

Atès que les NIA (com a part integrant de les normes internacionals) es troben en revisió i modificació constant, el quadern tècnic recull el detall de les noves NIA que han estat o estan en tràmit d'aprovació, un resum de les revisions realitzades o en tràmit sobre determinats apartats de les NIA en vigor actualment, així com l'anàlisi del procés i calendari que, previsiblement, seguirà l'ICAC en l'adaptació d'aquests canvis.

Per facilitar la lectura d'aquest quadern tècnic, amb caràcter general, les NIA i NIA-ES s'identifiquen exclusivament amb el seu número; en l'annex I es recull una relació detallada d'aquestes normes. No obstant l'anterior, en alguns apartats s'ha inclòs el nom complet de la NIA o NIA-ES a efectes de facilitar la lectura.

2. Normes internacionals emeses per l'IAASB

L'IAASB, organisme normatiu independent de la IFAC, serveix a l'interès públic bàsicament a través de dues vies: per una banda, amb el desenvolupament de normes internacionals d'alta qualitat per a l'auditoria, altres encàrrecs d'assegurament i altres actuacions relacionades, i per l'altra, facilitant la convergència entre les normes nacionals i internacionals d'auditoria i assegurament.

El conjunt de normes emeses per l'IAASB, denominades de forma col·lectiva com a normes sobre encàrrecs de l'IAASB (veure esquema en l'annex II d'aquest quadern tècnic) recull:

- a) Les NIA que s'apliquen en l'auditoria de la informació financera històrica.
- b) Les Normes internacionals d'encàrrecs de revisió que s'apliquen en la revisió d'informació financera històrica.
- c) Les Normes internacionals d'encàrrecs d'assegurament que s'apliquen en encàrrecs que proporcionen un grau de seguretat i que no siguin auditories ni revisions d'informació financera històrica.
- d) Les Normes internacionals de serveis relacionats que s'apliquen en els encàrrecs de compilació, de procediments acordats i altres serveis relacionats.

L'actuació d'auditoria detallada en l'apartat a) anterior constitueix un encàrrec de seguretat raonable, en contraposició a les actuacions recollides en la resta d'apartats que constitueixen encàrrecs de seguretat limitada.

Aquest conjunt normatiu s'ha d'entendre, segons s'il·lustra en l'annex II, sota el marc de les NICC i del Codi d'ètica, emès per l'IESBA.

Tal com s'indica en el prefaci de les normes internacionals, aquestes no anul·len les disposicions legals o reglamentàries que regulen l'auditoria de la informació financera històrica o els encàrrecs de seguretat limitada en un país determinat, les quals s'han de respectar de conformitat amb les normes nacionals d'aquest país. Destacar únicament en aquest sentit que, en cas de diferències o conflictes entre ambdós cossos normatius, els encàrrecs realitzats sota la normativa del país automàticament no respectarien les normes de l'IAASB i que un professional de la comptabilitat compleix amb aquestes últimes només si compleix per complet amb totes les normes pertinents a l'encàrrec.

Per entendre el procés d'adaptació a les NIA-ES és important destacar que les normes sobre encàrrecs de l'IAASB:

- Contemplen dos tipus de grau de seguretat: la seguretat raonable –l'objectiu del qual és reduir el risc de l'encàrrec a un nivell acceptablement baix en funció de les circumstàncies com a base per a una conclusió positiva del professional exercent– i la seguretat limitada –l'objectiu del qual és reduir el risc de l'encàrrec a un nivell acceptable en funció de les circumstàncies, però el risc del qual és superior que en els de seguretat raonable, per concloure de forma negativa.
- Consideren l'existència d'estats financers amb finalitats generals –que són aquells preparats de conformitat amb un marc d'informació amb finalitats generals o dissenyats per satisfer les necessitats comunes d'informació financera d'un ampli espectre d'usuaris– i d'estats financers amb finalitats específiques –que són aquells preparats amb un marc d'informació financera dissenyat per satisfer les necessitats d'usuaris específics.

3. Normes internacionals adaptades a Espanya

La legislació espanyola defineix auditoria de comptes com «l'activitat consistent en la revisió i verificació dels comptes anuals, així com d'altres estats financers o documents comptables, elaborats d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que sigui aplicable [...]» i estableix dues modalitats d'auditoria en funció de si els estats financers o documents comptables objecte d'examen corresponen a comptes anuals o a altres estats financers o documents comptables. En aquest últim cas, precisa que «s'entén per altres estats financers o documents comptables aquells elaborats d'acord amb els principis i les normes continguts en el marc normatiu d'informació financera aplicable, expressament establert per a la seva elaboració». La legislació expressament inclou com a altres estats financers i documents comptables aquells integrants dels comptes anuals que s'elaboren separatament o que s'elaboren conjuntament però referits a un període inferior a l'exercici social, exigint, però, que aquests «han d'estar signats o ser assumits formalment pels qui tinguin atribuïdes les competències per a la seva formulació, subscripció o emissió, en la mateixa forma que la prevista en la legislació mercantil per a la formulació dels comptes anuals».

Com ja s'ha indicat en la introducció, l'adaptació normativa realitzada a Espanya té la naturalesa de normes tècniques d'auditoria conforme al que estableix la legislació d'auditoria de comptes. En aquest sentit, l'àmbit d'aplicació de les NIA és més ampli que l'àmbit d'aplicació de les NIA-ES, que resta exclusivament referit a l'auditoria de comptes, entesa en els termes establerts en la LAC i la seva normativa de desenvolupament. Així, la nostra legislació mercantil regula únicament l'auditoria de comptes anuals i la d'altres estats financers o documents comptables, formulats amb finalitats generals pels qui tinguin atribuïda aquesta competència, elaborats d'acord amb els principis i normes continguts en el marc d'informació financera aplicable expressament establert per a la seva elaboració. En conseqüència, totes aquelles normes de l'IAASB relatives a encàrrecs de seguretat limitada i a auditories sobre estats financers amb finalitats específiques han quedat fora del procés d'adaptació per no considerar-se, en la legislació espanyola, activitat d'auditoria.

4. Procés d'adaptació

En la Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'ICAC s'explica que el procés d'adaptació seguit ha estat el següent:

Traducció de les NIA al castellà utilitzant com a base el manual de normes d'auditoria de l'any 2009.



Incorporació dels criteris que s'han d'observar de forma obligada en l'aplicació d'aquestes NIA a Espanya.



Supressió de les mencions relacionades amb treballs o normes que queden fora de l'abast de la LAC i la seva normativa de desenvolupament i d'aquells aspectes de les NIA contraris a la normativa en vigor a Espanya.



Incorporació de notes aclaridores en alguns apartats o paràgrafs del text de les noves normes amb la finalitat de precisar i clarificar la seva adequada aplicació a Espanya.



Amb relació als exemples de models d'informe d'auditoria, incorporació, a doble columna, dels exemples originals d'informes d'auditoria segons les pròpies NIA i els corresponents models adaptats.



Noves Normes Tècniques d'Auditoria o NIA-ES

Amb la finalitat de simplificar el procés d'adaptació i respectar al màxim l'estructura de les NIA, en les NIA-ES quan s'ha suprimit un paràgraf o apartat, aquest s'ha identificat en cursiva com a *suprimit* i, per tant, no s'han reenumerat tots els apartats. Les notes aclaridores s'han introduït sobre la base de requadres en els diferents apartats o paràgrafs en els quals ha estat necessari precisar o clarificar els termes, en lloc de redactar, de nou, l'apartat o paràgraf amb els aclariments necessaris.

5. Principals diferències entre les NIA i les NIA-ES

En el cas d'Espanya, que ha optat per una adaptació de les NIA en un moment determinat, les diferències entre les NIA (versió IAASB) i les NIA-ES tenen un triple origen:

- No incorporació per part de l'ICAC d'aquelles modificacions publicades per l'IAASB entre el 2009 i la publicació de la Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'ICAC.
- Criteris d'interpretació considerats en el propi procés d'adaptació.
- Incorporació de supòsits específics de la normativa espanyola o supressió dels contraris a aquesta.

5.1. Modificacions de les NIA publicades per l'IAASB entre el 2009 i la data d'adaptació per l'ICAC

Les NIA traduïdes al castellà que es van prendre com a punt de partida per al procés d'adaptació eren les NIA contingudes en el Projecte Claredat que la IFAC va finalitzar el març de 2009 i que tenia per objecte realitzar una revisió integral a l'efecte de millorar la claredat de les NIA i les NICC emeses fins aquell moment. Aquestes NIA aclarides van entrar en vigor (en els països en els quals eren d'aplicació) per a les auditories d'estats financers corresponents a períodes iniciats a partir del 15 de desembre de 2009 i estan recollides en el Handbook of International Standards on Auditing and Quality Control de la IFAC (edició 2009). Aquest *Handbook* original en anglès i la seva traducció al castellà es va publicar com a Manual de Normes Internacionals d'Auditoria i Control de Qualitat (edició 2009).

Del conjunt de NIA adaptades per l'ICAC, en el període comprés entre el 2009 i la publicació de la Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'ICAC, a més de canvis menors o correcció d'errades, es van produir canvis rellevants en les següents NIA:

- NIA 610: En els exercicis 2012 i 2013 es va revisar la NIA 610. Com a producte final d'aquest procés, el març de 2013 l'IAASB va emetre la NIA 610 (Revisada el 2013) aplicable per a les auditories d'estats financers corresponents a períodes que finalitzen a partir del 15 de desembre de 2013, excepte els paràgrafs relatius a la utilització d'auditors interns com a assistència directa que seran aplicables per a les auditories d'estats financers corresponents a períodes que finalitzen a partir del 15 de desembre de 2014. La NIA 610 (Revisada) inclou canvis referits a la responsabilitat de l'auditor extern quan utilitza el treball de l'auditor intern i inclou requeriments i orientació sobre les responsabilitats que té l'auditor quan els auditors interns, sota la direcció, supervisió i revisió de l'auditor extern, li proporcionen assistència directa per a les finalitats de l'auditoria, en escenaris on aquesta assistència directa no està prohibida per les disposicions legals o reglamentàries.

- NIA 315: Reemplaçada el 2013 per la NIA 315 (Revisada) que és aplicable a les auditories d'estats financers corresponents a períodes que finalitzen a partir del 15 de desembre de 2013 i inclou les modificacions necessàries per explicar com poden ser utilitzats els treballs dels auditors interns i les seves troballes per l'auditor extern en el seu treball de valoració del risc.

Com a resultat de la revisió de la NIA 610, a més de la revisió de la NIA 315, va ser necessari efectuar canvis (modificacions de concordança) en la NICC 1 i en les NIA 200, 220, 230, 240, 260, 265, 300, 402, 500, 550 i 600.

5.2. Criteris d'interpretació

En la Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'ICAC s'incorporen un total de 16 criteris d'interpretació que constitueixen principis i normes i que, per tant, s'han d'utilitzar en la seva aplicació i interpretació.

A continuació, s'inclou un resum d'aquests criteris que són la base per al procés d'adaptació:

- Com s'ha explicat en l'apartat 3 anterior, l'àmbit d'aplicació de les NIA-ES s'ha d'entendre referit, exclusivament, a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes per auditors i societats d'auditoria inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes, a què es refereix l'article 1 de la LAC i la seva normativa de desenvolupament. Així mateix, les NIA-ES estan redactades en el context d'una auditoria d'estats financers realitzada per un auditor, entenent-se per estats financers, amb caràcter general, «els comptes anuals», «els comptes anuals consolidats» o uns «estats financers intermedis» i entenent-se per notes explicatives la informació continguda en la memòria dels comptes anuals. Aquesta definició també és aplicable a l'auditoria d'un sol estat financer integrant dels anteriors (amb les seves corresponents notes explicatives).
- Els apartats i paràgrafs de les NIA en què es fa referència a l'activitat d'auditoria en l'àmbit del sector públic s'han suprimit per estar fora de l'abast de la legislació d'auditoria de comptes a Espanya.
- Les mencions a les legislacions o jurisdiccions nacionals s'han d'entendre referides a la normativa corresponent del marc jurídic espanyol que resulti aplicable en cada cas, ja sigui en l'àmbit mercantil o en el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, en el de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

Així mateix, la terminologia i les definicions incloses en les NIA-ES s'han d'entendre i interpretar conforme al que estableix la normativa espanyola que resulti d'aplicació i, en particular, en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

En aquest sentit, la terminologia i definicions referents als responsables del govern i a la direcció de l'entitat s'han d'interpretar, en cada cas, conforme al que estableix la normativa espanyola que resulti d'aplicació, d'acord amb la naturalesa jurídica de l'entitat auditada.

En tot cas, les referències realitzades en les diferents NIA-ES a les afirmacions o manifestacions de la direcció incloses en els estats financers o les directrius de la direcció sobre les activitats de control intern de l'entitat, s'han d'entendre sense perjudici de les que realitzin els òrgans d'administració o òrgans equivalents de l'entitat auditada que tinguin atribuïdes les competències per a la formulació, subscripció o emissió d'aquests estats financers, així com de la responsabilitat d'aquests òrgans amb relació al sistema de control intern a aquests efectes.

- Les referències a les NIA i a altres normes i pronunciaments internacionals emesos per l'IAASB només resulten d'aplicació a Espanya en la mesura que s'acordi la seva incorporació a la nostra normativa nacional.
- Qualsevol referència a les diverses NIA s'ha d'entendre realitzada a les NIA-ES.
- Així mateix, en els criteris d'interpretació s'estableix un detall de les següents referències de les NIA i la seva corresponent interpretació en l'àmbit de les NIA-ES:

Referències de les NIA	Interpretació en l'àmbit de les NIA-ES
Norma Internacional de Control de Qualitat 1 (NICC 1)	Resolució de 26 d'octubre de 2011 de l'ICAC sobre Norma de control de qualitat intern dels auditors de comptes i societats d'auditoria, i els seus criteris d'interpretació i modificacions introduïdes per la Resolució de 20 de desembre de 2013 de l'ICAC.
Glossari de termes de l'IAASB	Glossari de termes de l'IAASB adaptat per a la seva aplicació a Espanya en el qual s'han suprimit de la versió publicada, amb caràcter general, les definicions que afecten a normes que resten fora de l'àmbit d'aplicació de l'auditoria de comptes.
Normes professionals	Les que s'estableixen en l'article 6 de la LAC i la seva normativa de desenvolupament.
Requeriments d'ètica i al Codi d'ètic de l'IESBA	Les normes d'ètica a què es refereix l'article 6.3 de la LAC i la seva normativa de desenvolupament.
Requeriments d'independència	Normes a què es refereix la secció 1a del capítol III de la LAC i la seva normativa de desenvolupament.
Opinió modificada	Opinió amb excepcions, desfavorable o denegada previstes en l'article 3 de la LAC i la seva normativa de desenvolupament.
Opinió no modificada	Opinió favorable.

- En aquelles normes que incorporen com a annex exemples d'informes s'inclou, en format de doble columna, a més de la traducció dels exemples originals, els models d'informes d'auditoria adaptats a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria per a la seva aplicació a Espanya.
- L'entrada en vigor de les NIA-ES figura en l'article 3 de la Resolució i és única per a tot el bloc normatiu, per la qual cosa en les NIA-ES s'han eliminat totes les referències a la data d'entrada en vigor.

En els apartats següents d'aquest quadern tècnic es desenvolupen amb major detall alguns d'aquests criteris.

5.3. Suppressions de caràcter general en les NIA-ES

Com que l'auditoria en l'àmbit del sector públic queda fora de l'abast de la LAC i la seva normativa de desenvolupament, en les NIA-ES s'han suprimit tots els apartats de les NIA relatius a consideracions específiques per a auditories en el sector públic i qualsevol referència al sector públic.

També s'han omès els apartats de data d'entrada en vigor de les NIA perquè la Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'ICAC estableix per a totes les NIA-ES una única data d'entrada en vigor, en aquest sentit, segons s'ha indicat en l'apartat 1, les NIA-ES són aplicables a tots els encàrrecs d'auditoria corresponent a comptes anuals o estats financers d'exercicis econòmics iniciats a partir de l'1 de gener de 2014 o a qualsevol treball d'auditoria de comptes contractat o encarregat a partir de l'1 de gener de 2015.

La data d'entrada en vigor de les NIA-ES adaptades amb posterioritat de manera individualitzada, com és el cas de la NIA-ES 805, s'inclou en la Resolució que aprova aquesta norma i no en l'apartat de data d'entrada.

5.4. Aspectes contraris a la normativa en vigor a Espanya

En el marc del procés d'adaptació descrit en l'apartat 4, es va dur a terme la supressió de les mencions relacionades amb treballs o normes que queden fora de l'abast de la LAC i la seva normativa de desenvolupament i d'aquells aspectes de les NIA contraris a la normativa en vigor a Espanya. En aquest àmbit, les adaptacions més rellevants dutes a terme han suposat:

a) No adopció de determinades normes de la sèrie 800

Les NIA-ES no han inclòs l'adaptació corresponent de la NIA 800 que tracta dels aspectes particulars a tenir en compte quan els estats financers es preparen de conformitat amb un marc d'informació financera amb finalitats específiques, és a dir, dissenyat per satisfer les necessitats d'informació financera d'usuaris específics, perquè la LAC únicament considera l'existència d'estats financers amb finalitats generals. Amb aquest argument, en les NIA-ES s'ha suprimit la majoria de referències als estats financers preparats amb finalitats específiques incloses en les NIA. Així, en l'adaptació de la NIA 805 s'ha suprimit l'exemple 2 de l'annex 2.

Per aquest mateix motiu, les NIA-ES tampoc han inclòs l'adaptació corresponent de la NIA 810 relativa als encàrrecs per informar sobre uns estats financers resumits derivats d'uns estats financers auditats per l'auditor.

b) Supressió dels apartats de la NIA 805 relatius a auditoria d'elements, comptes o partides específics d'un estat financer

La NIA-ES 805 en la seva adaptació de la NIA 805 ha exclòs del seu àmbit d'aplicació els treballs d'auditoria d'elements, comptes o partides específics d'un estat financer, en considerar-se que no reuneixen les condicions exigides en la LAC i la seva normativa de desenvolupament per assolir la consideració d'un treball d'auditoria de comptes, de la modalitat «auditoria d'altres estats financers o documents comptables». Així, s'han suprimit les mencions en el text original de la NIA 805 a aquests «elements, comptes o partides específics» i la possibilitat, prevista en el paràgraf 16 de la NIA 805, sota determinades circumstàncies, d'emetre una opinió no modificada sobre un

element específic dels estats financers quan en el context d'una auditoria separada s'ha emès una opinió desfavorable o denegada sobre el conjunt complet d'estats financers de l'entitat. En aquest sentit, en la NIA-ES 805 s'ha suprimit l'annex 1 i l'exemple 3 de l'annex 2 de la NIA 805.

c) Supressió dels apartats de la NIA 510 i 805 relatius a l'opinió parcial

Destacar, així mateix, que el fet que la LAC no permeti expressar una opinió parcial sobre els comptes anuals, o dit d'altra manera, exigeixi a l'auditor expressar una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt, ha motivat que en l'adaptació de la NIA-ES 510 s'hagin suprimit la lletra (b) del paràgraf A8 i l'exemple 2 d'informe inclòs en l'annex de la NIA 510. La NIA 510 sí preveu que, en determinades circumstàncies, es pugui emetre una opinió amb excepcions o denegada, segons correspongui, amb relació al resultat de les operacions i els fluxos d'efectiu, si és el cas, i una opinió no modificada amb relació a la situació financera. En aquest mateix sentit, s'ha suprimit en la NIA-ES 805 el paràgraf A18, l'annex 1 i els exemples 2 i 3 de l'annex 2 de la NIA 805.

d) Supressió de l'apartat de la NIA 560 relatiu a l'emissió d'un informe d'auditoria amb doble data

Com que la normativa mercantil a Espanya no contempla la possibilitat d'una reformulació dels comptes anuals limitada als efectes del fet o dels fets posteriors al tancament que donin lloc a aquesta reformulació, en la NIA-ES 560 s'ha eliminat el paràgraf 12 de la NIA 560 en el qual s'indicaven les actuacions a realitzar per part de l'auditor en aquest supòsit que són: modificar l'informe d'auditoria per incloure una data, addicional limitada a l'esmentada modificació, o proporcionar un informe d'auditoria nou o rectificar indicant en un paràgraf d'èmfasi o d'altres qüestions que els procediments de l'auditor sobre fets posteriors al tancament es limita únicament a les modificacions dels estats financers descrits en la seva corresponent nota.

5.5. Models d'informes

Les NIA-ES 510, 600, 700, 705, 706, 710 i 805 inclouen com a annex diferents models d'informe d'auditoria que es presenten en doble columna; la primera columna correspon a la traducció al castellà del model inclòs en les NIA i la segona al model adaptat a la normativa espanyola per incorporar tots els aspectes que, d'acord amb la LAC i la seva normativa de desenvolupament, resulten obligatoris en l'informe d'auditoria d'un encàrrec d'auditoria de comptes realitzat d'acord amb la normativa en vigor a Espanya.

Les adaptacions realitzades han consistit, en general, en substituir termes o expressions utilitzats en les NIA per altres més d'acord amb la nostra legislació mercantil. Així, per exemple, s'ha substituït «estats financers» per «comptes anuals», «responsabilitat de la direcció en relació amb els estats financers» per «responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals», «presenta fidelment» per «expressen la imatge fidel», «reexpresada» per «adaptada a efectes comparatius».

Addicionalment no s'han adaptat a les NIA-ES els següents models d'informes per no ser aplicables en la normativa d'auditoria a Espanya (veure també l'apartat 5.4. d'aquest quadern tècnic):

a) Annex NIA 510

Exemple 2: Informe d'auditoria amb opinió amb excepcions en relació amb els resultats i fluxos d'efectiu i no modificada o favorable en relació amb la situació financera.

b) Annex 2 NIA 805

- Exemple 2: Informe d'auditoria sobre un sol estat financer, preparat de conformitat amb un marc d'informació amb finalitats específiques.
- Exemple 3: Informe d'auditoria sobre un element, compte o partida específics d'un estat financer, preparat de conformitat amb un marc d'informació financera amb finalitats específiques.

Indicar també que si bé en l'annex de la NIA-ES 700 s'inclou –exemple 2– un model d'informe d'auditoria conforme a la NIA sobre estats financers preparats de conformitat amb un marc de compliment, aquest no s'ha adaptat a la normativa espanyola (s'ha omès la segona columna) perquè la normativa espanyola no contempla, amb caràcter general, en el cos de comptes anuals, la utilització d'un marc d'informació financera diferent del marc d'imatge fidel.

D'altra banda, en l'adaptació de les NIA-ES s'han suprimit els següents apartats:

a) De la NIA 700:

- Paràgraf de l'apartat número 31 referent al supòsit en què l'auditor també és responsable d'opinar sobre l'eficàcia del control intern, per no ser d'aplicació a Espanya.
- Apartat número 43 referent a informes d'auditoria prescrits per les disposicions legals o reglamentàries en el qual la NIA detalla els elements mínims que aquest informe hauria de contenir per poder complir amb elles. La supressió d'aquest apartat s'ha realitzat per evitar possibles confusions de l'usuari, ja que el propi procés d'adaptació de la NIA 700 i, en particular, dels models il·lustratius d'informe per a la seva aplicació a Espanya, s'ha realitzat atenent a les circumstàncies a què es refereix precisament aquest apartat, en integrar-se els requeriments de les NIA amb els que es desprenen de la legislació espanyola.
- Apartats números 44 i 45 referents a informes d'auditoria per a auditories realitzades de conformitat tant amb les normes d'auditoria d'una jurisdicció concreta com amb les NIA, per no ser d'aplicació aquest supòsit a Espanya.
- Apartats A8 a A10 corresponents a auditories d'estats financers preparats de conformitat amb dos marcs d'informació financera o sobre la base d'un marc d'informació financera i que, addicionalment, es descriu en les notes explicatives dels estats financers el grau en el qual aquests compleixen amb un altre marc, per no ser d'aplicació a Espanya.

b) De la NIA 705:

Apartat número A16 relatiu a altres consideracions en relació amb una opinió desfavorable (o adversa) o amb la denegació (abstenció) d'opinió per contemplar supòsits no aplicables a Espanya.

c) De la NIA 805:

Apartat número A4 relatiu a encàrrecs de seguretat raonable (que no siguin una auditoria d'informació financera històrica) realitzats sota la Norma internacional d'encàrrecs d'assegurament 3000, per no ser d'aplicació a Espanya.

Finalment, assenyalar que en relació amb les NIA-ES relacionades amb informes s'han incorporat, mitjançant requadres, les següents notes aclaridores:

NIA-ES	Paràgrafs o apartats	Assumpte
700 705	14, 27, 32 i 35 23	D'acord amb l'article 3.1.c) de la LAC a Espanya la referència a la «presentació fidel» dels estats financers s'ha d'entendre sempre realitzada a l'«expressió d'imatge fidel».
700	22	La necessitat d'identificar les persones físiques o jurídiques que van encarregar el treball i als qui vagi destinat conforme al que estableix l'article 3.1a) de la LAC.
700	23	El terme «direcció» s'entendrà que es refereix, amb caràcter general, als membres de l'òrgan d'administració i el terme «preparació» dels estats financers s'entendrà referit a formulació, tal com es defineix en la legislació mercantil en vigor, o al terme equivalent en el cas d'una altra normativa aplicable.
700	30	Substitució de la referència a les Normes internacionals d'auditoria pel contingut de l'article 6 de la LAC.
700	37	Obligació d'identificar en l'opinió el marc d'informació financera que resulta d'aplicació a Espanya segons el que estableix l'article 3.1 de la LAC.
700	38	Per aquells comptes anuals auditats que vagin acompanyats d'un informe de gestió, l'obligació d'incloure en l'apartat d'«Informe sobre altres requeriments legals» un paràgraf per indicar que aquest no forma part integrant dels comptes anuals i on l'auditor conclogui sobre la concordança de la informació comptable de l'informe de gestió amb la dels comptes anuals, així com la delimitació de la responsabilitat de l'auditor respecte a l'informe de gestió.
700	40	La firma de l'informe d'auditoria per l'auditor de comptes responsable del treball i en el cas de les societats d'auditoria per l'auditor que dirigeixi i realitzi el treball segons el que estableix l'article 3.3 i 10 de la LAC.
706	A9	Eliminació d'un paràgraf relacionat amb la restricció a la distribució o utilització de l'informe d'auditoria d'uns estats financers destinats a una finalitat específica, però preparats de conformitat amb un marc d'informació amb finalitats generals.
710 510	7(a), 9 i 12 6(a)	El terme «reexpressada» s'ha d'entendre com «adaptada a efectes comparatius» conforme al que estableix la tercera part del Pla general de comptabilitat.
805	8 i 9	Remissió als articles 2.1 de la LAC, 2.2 i 12 del RLAC quant a la determinació de l'acceptabilitat del marc d'informació financera i forma de l'opinió en les auditories d'un sol estat financer.

5.6. Regulació de supòsits específics de la normativa espanyola

Si bé la NIA-ES 600 *Consideracions especials - Auditories d'estats financers de grups (fins i tot el treball dels auditors de components)* regula les relacions entre auditors que es posen de manifest en encàrrecs sobre estats financers de grups (inclòs el treball dels auditors dels components) i contempla, a més, la possibilitat d'utilitzar allò que s'hi disposa, amb les adaptacions pertinents, en els casos en què un auditor involucri a altres auditors en l'auditoria d'uns estats financers que no siguin els del grup, la nostra LAC i la seva normativa de desenvolupament contemplem altres situacions diferents en què es produeixen també relacions entre auditors i que no es troben contemplades de forma expressa en les NIA-ES adaptades.

Això ha motivat l'aprovació per part de l'ICAC d'una Norma tècnica d'auditoria sobre «relació entre auditors» fora del marc de les NIA-ES, que estableix els criteris d'actuació de l'auditor en dues circumstàncies concretes:

- Quan es produeix un canvi d'auditors i que, per tant, l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici precedent hagi estat efectuada per altres auditors independents.
- Quan el treball d'auditoria es realitzi conjuntament per més d'un auditor independent, emetent un informe conjuntament signat per tots.

5.7. Incorporació de notes aclaridores en alguns apartats o paràgrafs del text de les NIA-ES

Tal com s'indica en l'apartat 4, en el procés d'adaptació s'han incorporat notes aclaridores en aquells apartats o paràgrafs de les NIA-ES que en la normativa espanyola estaven recollits de manera més específica, de forma diferent a la contemplada en les NIA o, simplement, no estaven contemplades.

A l'efecte de tenir una visió completa de totes les notes aclaridores introduïdes en el procés d'adaptació, a continuació s'inclou la relació de les notes aclaridores introduïdes en les diferents NIA-ES, juntament amb un detall dels paràgrafs o apartats als quals afecten, que no han estat objecte d'una anàlisi específica en els apartats anteriors d'aquest quadern tècnic.

Assumpte	NIA-ES	Paràgrafs o apartats
Renuncia a l'encàrrec	200 210 220 240 250 300 315 580 600 705 706 720	12, 24, A71 i A73 14 a 17 11 i 13 38 A18 A6 A108 A24 13 i A21 13 A5 10
Estats financers	200 700	13(f) 8
Direcció	200 260 314	13(h) 10(b) 4(a)
Responsables del govern de l'entitat	200 260	13(o) 10(a)
Responsabilitat en relació amb els estats financers	200 560 700	13(j) 10 a 17 24 a 27
Requeriments d'ètic aplicables	200 220 700	14 7(n) 30
Contingut del contracte d'auditoria	210	9 a 12
Altres qüestions que afecten a l'acceptació en el cas d'un marc d'informació financera prescrit per les disposicions legals o reglamentàries	210	19 a 21

Assumpte	NIA-ES	Paràgrafs o apartats
Jurisdiccions que no compten amb organismes emissors de normes o amb marcs d'informació financera prescrites	210	A10
Soci de l'encàrrec	220	7(a)
Requeriments establerts per als qui auditen entitats cotitzades	220 260 265	7(b), 19 i 21 17 10
Firma d'auditoria	220 510	7(e) 4(c)
Mercat de valors reconegut	220	7(g)
Xarxa / Firma de la xarxa	220	7 (i) i (j)
Normes professionals	220	7(m)
Termini de conservació de la documentació d'auditoria	230	15
Requeriments específics de documentació d'auditoria	230 600	Annex 50
Comunicacions a les auditories reguladores i de supervisió	240 250	43 28
Normes emeses per una organització professional de comptabilitat	260	3 i A9
Comunicació amb tercers imposada per disposicions legals o reglamentàries	260	A35
Comunicació de deficiències significatives	265	9 i 10
Comunicació amb l'auditor predecessor	300	13
Incorrecció tolerable	530	5(i)
Entitats amb comesa especial	550	A7
Data dels estats financers	560	5(a)
Data d'aprovació dels estats financers	560 700	5(b) A41
Data de l'informe d'auditoria	560	5(c)
Data de publicació dels estats financers	560	5(d)
Exemple de carta de manifestacions, matisa la necessitat d'adaptació dels termes al marc d'informació financera aplicable i que la carta de manifestacions ha de ser signada, almenys, per algun membre de l'òrgan d'administració de l'entitat amb competència per a això	580	Annex 2
Auditor del component	600	9(b)
Estats financers de grup i estats financers combinats	600	9(j)
Actuació de l'auditor davant restriccions imposades per la direcció	600	13
Referència al treball de l'expert de l'auditor	620	A41

D'aquestes notes aclaridores mereixen especial atenció les relatives:

- Als requeriments d'ètica aplicables, que en el cas de les NIA comprenen els continguts en les parts A i B del *Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat* (IESBA Code) relatius a l'auditoria d'estats financers, així com els requeriments nacionals que siguin més restrictius.
Als efectes de la NIA-ES s'han de considerar únicament els requeriments d'ètica que estableix l'article 6.3 de la LAC i la seva normativa de desenvolupament.
- Als requeriments per a qui auditi entitats cotitzades, que en el cas de les NIA-ES s'han d'entendre aplicables a qui auditi entitats d'interès públic a les quals es refereix l'article 2.5 de la LAC i el seu desenvolupament reglamentari.

6. Evolució de les NIA emeses per l'IAASB

Posteriorment a la publicació de la Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'ICAC, el gener de 2015 l'IAASB va publicar una nova NIA (la NIA 701) i va revisar en profunditat les NIA relatives a les normes d'informes.

L'objectiu perseguit en tots els casos és el d'intentar donar resposta a la necessitat de millorar la comunicació i transmissió de la informació financera entre els diferents agents: els auditors, els inversors i els propis responsables de govern de les entitats auditades a l'efecte d'augmentar la transparència, la qualitat i la utilitat de l'auditoria i així aconseguir una informació financera més fiable i útil per als usuaris.

La relació de les NIA afectades té el següent detall:

- NIA 700 (Revisada) *Formació de l'opinió i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers.*
- Nova NIA 701 *Comunicació de les qüestions clau de l'auditoria en l'informe d'auditoria independent.* D'aplicació obligatòria per a l'auditoria d'estats financers de societats cotitzades i voluntària per a la resta.
- NIA 705 (Revisada) *Opinió modificada en l'informe emès per un auditor independent.*
- NIA 706 (Revisada) *Paràgrafs d'èmfasi i paràgrafs sobre altres qüestions en l'informe emès per un auditor independent.*
- NIA 570 (Revisada) *Empresa en funcionament.*
- NIA 260 (Revisada) *Comunicació amb els responsables del govern de l'entitat.*

Així com les modificacions de concordança en altres NIA, en concret les NIA 210, 220, 230, 510, 540, 580, 600 i 710.

Una de les novetats introduïdes en la nova NIA 701 és la inclusió d'un apartat en l'informe d'auditoria en el qual es recullen les «qüestions clau de l'auditoria» (*Key Audit Matters* –KAM– en anglès); és a dir, aquells aspectes que, segons el criteri de l'auditor, han sigut més rellevants durant l'auditoria dels estats financers, considerant per fer-ho les àrees amb un major risc d'incorreccions materials o de riscos significatius identificats, així com aquelles àrees dels estats financers en què la direcció de l'entitat hagi utilitzat judicis i realitzat estimacions rellevants. En la descripció de les KAM en l'informe d'auditoria també es podran incloure els aspectes més rellevants seguits per l'auditor per donar resposta als aspectes clau.

Sota el mateix paraigües de reforma de la normativa d'informes, el mes d'abril de 2015, l'IAASB va publicar la NIA 720 (Revisada) *Responsabilitat de l'auditor respecte a altra informació* en la qual es clarifica i augmenta l'actuació necessària per part de l'auditor respecte a l'«altra informació», que la norma defineix com la informació financera i no financera, amb excepció dels estats financers auditats, que s'inclou en els informes anuals de les entitats.

Totes aquestes novetats i revisions relacionades de manera més o menys directa amb l'emissió d'informes d'auditoria seran d'aplicació per a les auditories d'estats financers corresponents a períodes que finalitzen a partir del 15 de desembre de 2016.

En l'apartat de propostes de revisió de NIA per part de l'IAASB, indicar que el gener de 2015, es va llançar una proposta de revisió de la NIA 800 *Consideracions especials – Auditories d'estats financers preparats de conformitat amb un marc d'informació amb finalitats específiques* i la NIA 805 *Consideracions especials – Auditories d'un sol estat financer o d'un element, compte o partida específics d'un estat financer* que està previst es publiquin a la segona meitat de 2015.

D'aquestes dues NIA, únicament la NIA 805 ha estat adaptada per l'ICAC (i de manera parcial –veure apartat 5.4.c) a la normativa d'auditoria espanyola; un cop es publiqui per l'IAASB la revisió de la NIA 805 podrien aflorar potencials noves diferències.

Finalment, fer esment al bloc de propostes de revisió de 10 NIA llançat per l'IAASB el maig de 2014 en relació amb la informació a revelar en l'auditoria d'estats financers. Les propostes inclouen una nova guia per aclarir l'actuació dels auditors en auditar la informació a revelar dels estats financers. Les NIA afectades i el resum dels canvis que es proposen són els següents:

NIA afectada	Proposta de modificació
NIA 200	Clarificar que la definició d'estats financers en NIA inclou la informació a revelar.
NIA 210	Ressaltar que resulta beneficiós per a l'auditor acordar amb la direcció les responsabilitats amb relació a la preparació de la informació a revelar, així com facilitar a l'auditor tota la informació necessària per als propòsits de l'auditoria.
NIA 240	Afegir èmfasi perquè els auditors considerin la informació a revelar quan valoren els riscos d'incorrecció material derivats del frau.
NIA 260 (Revisada)	Encoratjar als auditors a comentar amb la direcció els problemes relacionats amb informació a revelar i amb els estats financers en fases primerenques del procés d'auditoria.
NIA 300	Consideracions als auditors respecte de la planificació relacionada amb la informació a revelar des de les fases inicials del procés d'auditoria.
NIA 315 (Revisada)	Ajudar als auditors per a una més efectiva i consistent identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material respecte de la informació a revelar.
NIA 320	Aclarir que la naturalesa dels potencials errors en la informació a revelar és també rellevant per dissenyar els procediments de resposta als riscos d'incorrecció material.
NIA 330	Ajudar a l'auditor amb respostes més efectives als riscos d'incorrecció material en la informació a revelar.
NIA 450	Aclarir que els errors en la informació a revelar són acumulatius i els efectes de les incorreccions no corregides des d'una perspectiva individual i agregada s'han de considerar prenent els estats financers com a conjunt.
NIA 700	Donar guies per a l'aplicació de procediments d'auditoria en avaluar la presentació dels estats financers, incloent-hi si s'ha aconseguit que representin la imatge fidel.

7. Evolució de les NIA-ES

Recordar un cop més que, en tots els casos, la publicació per l'IAASB d'una nova NIA o de les seves revisions no implica la seva adopció automàtica en la normativa espanyola sinó que és necessari completar el procés d'adaptació. A la data actual no es coneix ni el calendari ni la manera en què l'ICAC, si és el cas, podria incorporar aquestes novetats en les normes tècniques d'auditoria espanyoles.

És previsible que l'ICAC modifiqui les NIA-ES un cop s'aprovi el Projecte de LAC –que al tancament de l'edició d'aquest quadern tècnic s'està tramitant a les Corts Generals–, que s'espera sigui d'aplicació, a tenor de les esmenes aprovades a aquesta data, en els treballs d'auditoria de comptes corresponents a exercicis econòmics que s'iniciïn a partir del 17 de juny de 2016.

En aquest sentit, cal destacar que el Projecte de LAC incorpora els següents aspectes relacionats amb el contingut dels informes no contemplats en la LAC dels quals haurem d'esperar al seu redactat definitiu i, si s'escau, el seu potencial impacte en les NIA-ES:

a) L'article 5 del Projecte de LAC indica que l'informe d'auditoria dels comptes anuals haurà d'incloure:

- Una explicació que l'auditoria s'ha planificat i executat amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials, incloses les derivades del frau.
- Una descripció dels riscos considerats més significatius de l'existència d'incorreccions materials, incloses les degudes a frau, un resum de les respostes de l'auditor a aquests riscos i, si escau, de les observacions essencials derivades dels esmentats riscos.
- Una declaració que no s'han prestat serveis diferents als de l'auditoria dels comptes anuals o concorregut situacions o circumstàncies que hagin afectat a la necessària independència de l'auditor o societat d'auditoria.

b) Així mateix, l'article 35 del Projecte de LAC, relatiu al contingut de l'informe d'auditoria de comptes anuals en entitats d'interès públic indica que aquest s'elaborarà d'acord amb el que estableix el Projecte de LAC (llegiu, en relació amb el seu contingut, l'article 5 abans referit) i en l'article 10 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, sobre els requisits específics per a l'auditoria legal de les entitats d'interès públic i pel qual es deroga la Decisió 2005/909/CE de la Comissió. I com aspectes nous respecte als recollits en la LAC, l'esmentat article 10 del Reglament (UE) núm. 537/2014 requereix:

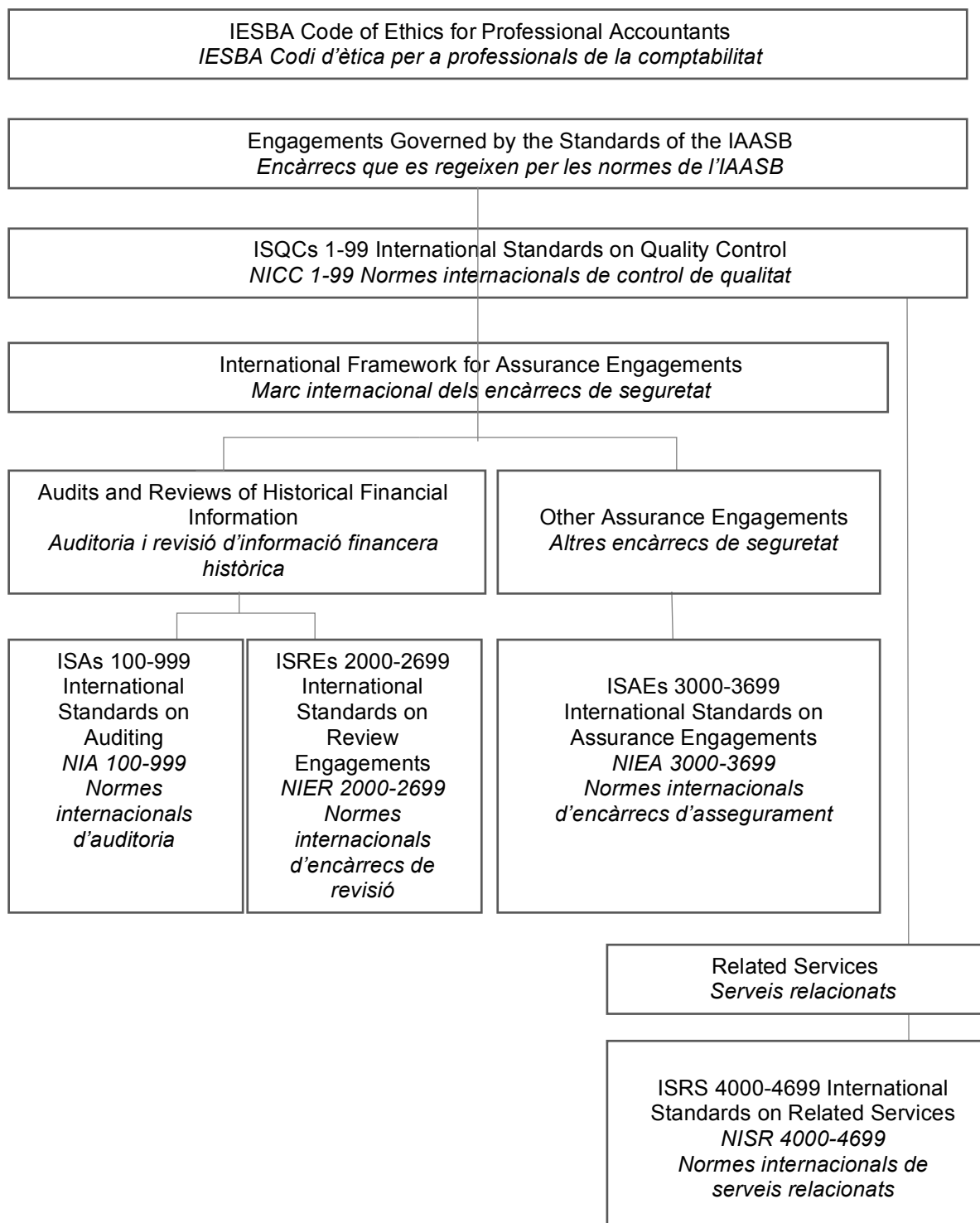
- Indicar la data de la designació i el període total de contractació ininterrompuda, incloent-hi les renovacions i noves designacions d'auditors legals o de societats d'auditoria realitzades amb anterioritat.
- Incloure una descripció dels riscos considerats més significatius de l'existència d'incorreccions materials, inclosos els riscos avaluats d'incorreccions materials degudes a frau, un resum de la resposta de l'auditor a aquests riscos i, si escau, observacions essencials derivades d'aquests riscos. Quan sigui pertinent per a aquesta informació recollida en l'informe d'auditoria en relació amb cada risc avaluat d'incorrecció material, l'informe d'auditoria inclourà una referència clara a les informacions importants recollides en els estats financers.
- Explicar en quina mesura s'ha considerat que l'auditoria legal permetia detectar irregularitats, incloses les de caràcter fraudulent.
- Confirmar que el dictamen d'auditoria és coherent amb l'informe addicional per al comitè d'auditoria.
- Declarar que no s'han prestat els serveis aliens a l'auditoria, la prestació dels quals està prohibida i que els auditors legals o les societats d'auditoria han conservat en la realització de l'auditoria la seva independència respecte a l'entitat auditada.
- Indicar tots els serveis, a més de l'auditoria legal, que l'auditor legal o societat d'auditoria hagi prestat a l'entitat auditada, i a les empreses controlades per aquesta, dels quals no s'hagi informat en l'informe de gestió o en els estats financers.

Relació completa de NIA i NIA-ES

NIA	NIA-ES	
NIA 200	NIA-ES 200	Objectius globals de l'auditor independent i realització de l'auditoria de conformitat amb les Normes internacionals d'auditoria
NIA 210	NIA-ES 210	Acords dels termes de l'encàrrec d'auditoria
NIA 220	NIA-ES 220	Control de qualitat de l'auditoria d'estats financers
NIA 230	NIA-ES 230	Documentació d'auditoria
NIA 240	NIA-ES 240	Responsabilitats de l'auditor en l'auditoria d'estats financers respecte al frau
NIA 250	NIA-ES 250	Consideració de les disposicions legals i reglamentàries en l'auditoria d'estats financers
NIA 260	NIA-ES 260	Comunicació amb els responsables del govern de l'entitat
NIA 265	NIA-ES 265	Comunicació de les deficiències en el control intern als responsables del govern i a la direcció de l'entitat
NIA 300	NIA-ES 300	Planificació de l'auditoria d'estats financers
NIA 315	NIA-ES 315	Identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant el coneixement de l'entitat i del seu entorn
NIA 320	NIA-ES 320	Importància relativa o materialitat en la planificació i execució de l'auditoria
NIA 330	NIA-ES 330	Respostes de l'auditor als riscos valorats
NIA 402	NIA-ES 402	Consideracions d'auditoria relatives a una entitat que utilitza una organització de serveis
NIA 450	NIA-ES 450	Avaluació de les incorreccions identificades durant la realització de l'auditoria
NIA 500	NIA-ES 500	Evidència d'auditoria
NIA 501	NIA-ES 501	Evidència d'auditoria – Consideracions específiques per a determinades àrees
NIA 505	NIA-ES 505	Confirmacions externes
NIA 510	NIA-ES 510	Encàrrecs inicials d'auditoria – Saldos d'obertura
NIA 520	NIA-ES 520	Procediments analítics
NIA 530	NIA-ES 530	Mostreig d'auditoria
NIA 540	NIA-ES 540	Auditoria d'estimacions comptables, incloses les de valor raonable i de la informació relacionada a revelar
NIA 550	NIA-ES 550	Parts vinculades
NIA 560	NIA-ES 560	Fets posteriors al tancament
NIA 570	NIA-ES 570	Empresa en funcionament
NIA 580	NIA-ES 580	Manifestacions escrites
NIA 600	NIA-ES 600	Consideracions especials – Auditories d'estats financers de grups (inclòs el treball dels auditors dels components)
NIA 610	NIA-ES 610	Utilització del treball dels auditors interns
NIA 620	NIA-ES 620	Utilització del treball d'un expert de l'auditor
NIA 700	NIA-ES 700	Formació de l'opinió i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers
NIA 705	NIA-ES 705	Opinió modificada en l'informe emès per un auditor independent
NIA 706	NIA-ES 706	Paràgrafs d'èmfasi i paràgrafs sobre altres qüestions en l'informe emès per un auditor independent
NIA 710	NIA-ES 710	Informació comparativa – Xifres corresponents a períodes anteriors i estats financers comparatius
NIA 720	NIA-ES 720	Responsabilitat de l'auditor respecte a altra informació inclosa en els documents que contenen els estats financers auditats

NIA	NIA-ES	
NIA 800	-	Consideracions especials – Auditories d'estats financers preparats de conformitat amb un marc d'informació amb finalitats específiques
NIA 805	-	Consideracions especials – Auditories d'un sol estat financer o d'un element, compte o partida específics d'un estat financer
-	NIA-ES 805	Resolució de 20 de març de 2014 de l'ICAC per la qual es publica l'NTA sobre «Auditoria d'un sol estat financer», resultat de l'adaptació de la NIA 805 «Consideracions especials – Auditories d'un sol estat financer o d'un element, compte o partida específics d'un estat financer»
NIA 810	-	Encàrrecs per informar sobre estats financers resumits

Estructura de les normes emeses per l'IAASB¹



¹ Handbook of International Quality Control, Auditing, review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements. 2014 Edition. Volume I

Abreviacions

IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board
ICAC	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
IFAC	International Federation of Accountants
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants
NIA	Norma internacional d'auditoria
NIA-ES	Norma internacional d'auditoria per a la seva aplicació a Espanya
NICC 1	Norma internacional de control de qualitat
NIEA	Norma internacional d'encàrrecs d'assegurament
NIER	Norma internacional d'encàrrecs de revisió
LAC	Text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011 d'1 de juliol, vigent al tancament de l'edició d'aquest quadern tècnic. Tot i que a aquesta data s'està tramitant a les Corts Generals un nou Projecte de Llei d'auditoria de comptes, que substituirà a l'ara vigent, la nova regulació no serà d'aplicació fins a la realització dels treballs d'auditoria de comptes corresponents a exercicis econòmics que s'iniciïn a partir del 17 de juny de 2016
Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'ICAC	Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'ICAC per la qual es publiquen les noves Normes tècniques d'auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes internacionals d'auditoria per a la seva aplicació a Espanya. La totalitat de les NIA-ES van ser publicades en aquesta resolució excepte la NIA-ES 805 «Auditoria d'un sol estat financer» que va ser publicada en la Resolució de 20 de març de 2014 de l'ICAC
RLAC	Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa el text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol