



Núm. 74
Novembre 2017

Comparatiu entre NIA i NIA-ES

1. INTRODUCCIÓPÀG. **3****2. NORMES INTERNACIONALS EMESES PER L'IAASB**PÀG. **4****3. PROCÉS D'ADAPTACIÓ DE LES NIA A ESPANYA**PÀG. **5****4. PRINCIPALS DIFERÈNCIES ENTRE LES NIA I LES NIA-ES**PÀG. **8**

- (4.1) No incorporació per part de l'ICAC d'aquelles modificacions de les NIA publicades per l'IAASB entre el 2009 i la publicació de la Resolució de 15 d'octubre de 2013
- (4.2) Criteris d'interpretació considerats en el procés d'adaptació
- (4.3) Supressió dels apartats i paràgrafs de les NIA contraris a la normativa espanyola
- (4.4) Consideracions específiques sobre les NIA d'informes
- (4.5) Incorporació de notes aclaridores en alguns apartats o paràgrafs del text de les NIA-ES diferents de les d'informes

5. EVOLUCIÓ DE LES NIA EMESES PER L'IAASBPÀG. **25****6. EVOLUCIÓ DE LES NIA-ES**PÀG. **25****ANNEX I**PÀG. **26**

Relació de NIA i NIA-ES

ANNEX IIPÀG. **28**

Estructura de les normes emeses per l'IAASB

ANNEX IIIPÀG. **29**

Tractament de la informació que s'ha de revelar en l'auditoria d'estats financers ("Addressing Disclosures in the Audit of Financial Statements")

ABREVIACIONSPÀG. **30**

1. INTRODUCCIÓ

L'entrada en vigor de les NIA-ES va comportar la integració d'un nou bloc normatiu per regular l'activitat d'auditoria de comptes, cosa que va representar un pas endavant en la convergència amb la pràctica internacional regida per les NIA. No obstant això, continuen havent-hi diferències entre ambdós marcs i, per aquest motiu, s'ha considerat d'interès dedicar aquest quadern tècnic a un comparatiu entre les NIA-ES i les NIA amb la finalitat de facilitar al lector que pugui analitzar i veure quins són els principals aspectes en els quals les NIA-ES adaptades no convergeixen amb les NIA, als efectes que l'auditor pugui respondre a preguntes del tipus: en haver-se fet un encàrrec d'acord amb les NIA-ES, es pot afirmar també que aquest és conforme amb les NIA? o, per poder afirmar que un encàrrec compleix amb les NIA, quins aspectes dels que requereixen les NIA-ES són prescindibles i, si és el cas, quins aspectes addicionals s'haurien de considerar?

Cal indicar que en el quadern tècnic número 68 de juliol de 2015 es va dur a terme un primer treball en aquest sentit; no obstant això, i tenint en compte els canvis en les disposicions comunitàries, traslladades i integrades en el nostre ordenament jurídic per la Llei 22/2015, de 20 de juny, d'auditoria de comptes, així com el procés de revisió de determinades NIA que ha dut a la revisió d'algunes de les NIA-ES (bàsicament les NIA i NIA-ES relacionades amb els informes d'auditoria), s'ha considerat oportú actualitzar el contingut de l'esmentat quadern tècnic als efectes d'incorporar aquests canvis i novetats. Cal assenyalar igualment que el contingut d'aquest quadern tècnic ha estat publicat com la segona part del llibre *NIA-ES Normas Internacionales de Auditoria adaptadas para su aplicación en España -Guía de consulta rápida*, de l'editorial Profit (juliol 2017), editat als efectes de commemorar el 27 Fòrum de l'auditor professional.

Per tal de comprendre els motius que expliquen les diferències entre ambdós marcs normatius s'ha considerat oportú començar per explicar qui emet i en què consisteixen les NIA per a després analitzar com ha estat el procés d'adaptació en el cas espanyol i quina part de les NIA i com han estat adaptades. Un cop contextualitzat, s'exposen les principals diferències entre les NIA i les NIA-ES i, finalment, s'analitzen els projectes en els quals està treballant l'IAASB actualment.

Atès que les NIA (com a part integrant de les normes internacionals) i les NIA-ES estan en revisió i modificació constant encara que, com es veurà, no sempre de forma paral·lela o en els mateixos termes, l'anàlisi comparatiu s'ha dut a terme a partir de les NIA i NIA-ES en vigor a la data de juliol de 2017, la relació detallada de la qual es recull a l'annex I.

Per facilitar la lectura d'aquest quadern tècnic, amb caràcter general, les NIA i NIA-ES s'identifiquen exclusivament amb el seu número, no obstant això anterior, en alguns apartats s'ha inclòs el nom complet de la NIA o NIA-ES a efectes de facilitar-ne 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 i que s'ha d'entendre sota el marc de les NICC 1 i del Codi d'Ètica emès per la IESBA (vegeu esquema en l'annex II) 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 que detalla l'apartat a) anterior constitueix un encàrrec de seguretat raonable, en contraposició amb les actuacions que recull la resta dels apartats que constitueixen encàrrecs de seguretat limitada.

Tal com s'indica en el prefaci de les normes internacionals, aquestes normes 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. Cal destacar únicament en aquest sentit que, en cas que hi hagi diferències o conflictes entre ambdós cossos normatius, els encàrrecs que es duuguin a terme sota la normativa del país de facto no respectarien les normes de l'IAASB, i que un professional de la comptabilitat compleix amb aquestes últimes només si compleix completament amb totes les normes pertinents a l'encàrrec.

3. PROCÉS D'ADAPTACIÓ DE LES NIA A ESPANYA

La legislació espanyola defineix l'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, el RLAC precisa que «s'entén per altres estats financers o documents comptables els que s'elaboren d'acord amb els principis i normes que conté el marc normatiu d'informació financera aplicable, expressament establert per a la seva elaboració.» La legislació inclou expressament com a altres estats financers i documents comptables, els integrants dels comptes anuals que s'elaboren separatament o que s'elaboren conjuntament, però que es refereixen a un període inferior a l'exercici social, i exigeix, no obstant això, que estiguin «signats o que els assumeixin formalment els qui tinguin atribuïdes les competències per a la seva formulació, subscripció o emissió, en la mateixa forma que la que preveu la legislació mercantil per a la formulació dels comptes anuals.»

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


- Preveuen dos graus de seguretat: la seguretat raonable –l'objectiu de la 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 de la qual és reduir el risc de l'encàrrec a un nivell acceptable en funció de les circumstàncies, però el risc de la qual és superior als dels de seguretat raonable, per concloure de forma negativa.
- Consideren l'existència d'estats financers amb finalitats generals –que són els que estan 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 els que estan preparats de conformitat amb un marc d'informació financera dissenyat per satisfer les necessitats d'uns usuaris específics.

En aquest sentit, l'àmbit d'aplicació de les NIA és més ampli que l'àmbit d'aplicació de les NIA-ES, que queda exclusivament referit a l'auditoria de comptes, entesa en els termes que estableix la LAC i la seva normativa de desenvolupament. Així, la legislació espanyola 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 que conté el marc d'informació financera aplicable expressament establerts per a la seva elaboració. En conseqüència, entre altres aspectes, les normes i els apartats de l'IAASB relatius a encàrrecs de seguretat limitada i a auditories sobre estats financers amb finalitats específiques han quedat fora del procés d'adaptació, ja que la legislació espanyola no ho considera una activitat d'auditoria. Igualment, s'han suprimit les referències al sector públic, ja que queda fora de l'abast de la legislació d'auditoria de comptes a Espanya.

L'adaptació normativa que s'ha dut a terme a Espanya té la naturalesa de normes tècniques d'auditoria, de conformitat amb el que estableix la legislació d'auditoria de comptes. En molts casos, les adaptacions que s'han dut a terme han consistit a substituir termes o expressions que s'utilitzen en les NIA per altres de més concordants amb la nostra legislació; 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», «presentació fidel» per «expressió de la imatge fidel» o «reexpressada» per «adaptada a efectes comparatius». No obstant això, ja sigui per requeriments específics de la normativa nacional o per altres motius, en altres supòsits s'han produït diferències importants pel que fa al contingut i l'abast d'ambdós marcs, la qual cosa ha comportat que en el procés d'adaptació s'hagin suprimit determinats apartats i afegit notes aclaridores.

En tot el procés d'adaptació i revisió, a efectes de simplificar-lo i de respectar al màxim l'estructura de les NIA, quan s'ha suprimit un paràgraf o apartat en les NIA-ES, s'ha identificat en cursiva com «suprimit» i, per tant, no s'han renumerat 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, novament, l'apartat o paràgraf amb les modificacions necessàries.

El procés d'adaptació inicial que s'explica en el quadre adjunt es va dur a terme mitjançant la Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'ICAC per la qual es van publicar les Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les NIA corresponents a les sèries 200, 300, 400, 500, 600 i 700, acompanyades d'un glossari de termes, per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ES), d'aplicació obligatòria als treballs d'auditoria de comptes contractats a partir de l'1 de gener de 2015.

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.
	En relació amb els exemples de models d'informe d'auditoria, incorporació, a doble columna, dels exemples originals d'informes d'auditoria segons les mateixes NIA i els corresponents models adaptats.
	Noves Normes Tècniques d'Auditoria o NIA-ES

En el mateix sentit, l'ICAC va publicar, a través de la Resolució de data 20 de març de 2015, l'adaptació de la NIA 805 corresponent a treballs d'auditoria d'un sol estat financer.

Entre el 2015 i el 2016, l'IAASB va finalitzar el procés de revisió de determinades normes, fonamentalment les relacionades amb el procés d'emissió i contingut de l'informe d'auditoria de comptes anuals i de comunicació amb els òrgans rectors de l'entitat auditada. En aquest procés també es va incorporar una nova NIA, la 701, sobre la inclusió en l'informe d'informació de les qüestions clau de l'auditoria i es van fer modificacions de concordança en altres NIA. L'objectiu que es persegueix en tots els casos és 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 mateixos responsables de govern de les entitats auditades, als efectes 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. Fruit d'aquest procés es van publicar, a més, les

modificacions de concordança en altres NIA als efectes d'integrar i harmonitzar el contingut als nous estàndards, en concret:

- En les NIA 210, 220, 230, 510, 540, 580, 600 i 710, en relació amb les NIA 700 (Revisada), NIA 701, NIA 705 (Revisada), NIA 706 (Revisada), NIA 570 (Revisada) i NIA 260 (Revisada).
- En les NIA 210, 230, 260 (Revisada), 500, 510, 560, 570 (Revisada), 600, 700 (Revisada), 701, 705 (Revisada), 706 (Revisada), 710 i 810, en relació amb la NIA 720 (Revisada) i
- En la NIA 700 (Revisada), en relació amb la NIA 805 (Revisada).

Mitjançant la Resolució de 23 de desembre de 2016, l'ICAC va adaptar les NIA-ES per traslladar part de les modificacions que es van dur a terme en les NIA revisades per part de l'IAASB en relació amb els informes i, a més, incorporar els nous requeriments que exigeix la LAC (articles 5 i 35) i el Reglament (UE) núm. 537/2014. Aquestes modificacions són d'aplicació obligatòria per als treballs d'auditoria de comptes referits a comptes anuals o estats financers o un sol estat financer corresponents a exercicis econòmics que s'inicien a partir del 17 de juny de 2016, així com als estats financers intermedis corresponents a aquests exercicis econòmics i, en tot cas, als treballs d'auditoria que es contractin o que s'encarreguin a partir de l'1 de gener de 2018, independentment de l'exercici econòmic al qual es refereixin els estats financers objecte del treball. Les normes modificades s'identifiquen amb la nomenclatura NIA-ES (Revisada) i, un cop entren en vigor, queda derogat el contingut de les anteriors NIA-ES.

Excepte quan s'ha considerat d'interès, en aquest cas s'ha manifestat de manera expressa, en el decurs d'aquest quadern tècnic no es distingeix si l'origen de la diferència entre ambdós marcs està en l'adaptació inicial que va dur a terme l'ICAC a través de la Resolució de 15 d'octubre de 2013 o en la revisió posterior mitjançant la Resolució de 23 de desembre de 2016.

També s'ha de considerar que cada cop que l'IAASB revisa una norma duu a terme, a més, les denominades modificacions de concordança que són canvis en altres NIA com a conseqüència de la revisió que s'ha dut a terme i als efectes de mantenir la coherència entre tot el cos normatiu. En el procés d'adaptació i revisió que s'ha seguit a Espanya, aquestes modificacions de concordança no s'han considerat en la majoria dels casos, com tampoc no s'ha considerat la nova norma, sense número, titulada "Addressing Disclosures in the Audit of Financial Statements" (Tractament de la informació que s'ha de revelar en l'auditoria d'estats financers) que recull canvis en deu NIA (més modificacions de concordança en unes altres cinc), publicat per l'IAASB el juliol de 2015 (vegeu detalls en l'annex III). No obstant això, atès que aquestes modificacions en molts casos resulten menors i que, en qualsevol cas, no afecten l'essència de les normes, no s'han considerat als efectes d'aquest quadern tècnic.

4. 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 s'expliquen per diferents motius:

- No incorporació per part de l'ICAC d'aquelles modificacions de les NIA publicades per l'IAASB entre el 2009 i la publicació de la Resolució de 15 d'octubre de 2013.
- Criteris d'interpretació considerats en el procés d'adaptació.
- Supressió dels apartats i paràgrafs de les NIA contraris a la normativa espanyola.
- Consideracions específiques sobre les NIA d'informes.
- Incorporació de notes aclaridores en alguns apartats o paràgrafs del text de les NIA-ES diferents de les d'informes.

(4.1) No incorporació per part de l'ICAC d'aquelles modificacions de les NIA publicades per l'IAASB entre el 2009 i la publicació de la Resolució de 15 d'octubre de 2013

Les NIA traduïdes al castellà que es van prendre com a punt de partida per al procés d'adaptació van ser les NIA que conté el Projecte Claredat que la IFAC va finalitzar el març de 2009 i que tenia per objecte fer una revisió integral a l'efecte de millorar la claredat de les NIA i la 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 es recullen 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, també es van produir canvis rellevants no incorporats per l'ICAC en les NIA següents:

- 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 del treball d'auditors interns que són 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 relatius 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 que inclou les modificacions necessàries per explicar com es poden utilitzar 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 modificacions de concordança en la NICC 1 i en les NIA 200, 220, 230, 240, 260, 265, 300, 402, 500, 550 i 600.

(4.2) Criteris d'interpretació considerats en el procés d'adaptació

En la Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'ICAC es van incorporar un total de 16 criteris d'interpretació que constitueixen principis i normes i que, per tant, s'han d'utilitzar en l'aplicació i interpretació de les NIA-ES. Per la seva part, la Resolució de 23 de desembre de 2016 de l'ICAC va establir que els criteris d'interpretació previs continuaven essent d'aplicació amb algunes matisacions.

A continuació, s'inclou un resum dels criteris que estableix la Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'ICAC i que són la base per al procés d'adaptació:

- Segons el que s'ha indicat anteriorment, l'àmbit d'aplicació de les NIA-ES s'ha d'entendre referit, exclusivament, a l'exercici de l'activitat d'auditoria 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 duta a terme per un auditor, i s'entén per estats financers, amb caràcter general, «els comptes anuals», «els comptes anuals consolidats» o uns «estats financers intermedis», i s'entén per notes explicatives la informació que conté la memòria dels comptes anuals. Aquesta definició també és aplicable a l'auditoria d'un sol estat financer integrant dels anteriors (amb les 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, ja que queden fora de l'abast de la LAC.
- 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.
- Igualment, la terminologia i les definicions que inclouen les NIA-ES s'han d'entendre i interpretar d'acord amb el que estableix la normativa espanyola que resulti d'aplicació i, en particular, la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.
- Així, la terminologia i les definicions referents als responsables del govern i a la direcció de l'entitat s'han d'interpretar, en cada cas, de conformitat amb el que estableix la normativa espanyola que resulti d'aplicació, d'acord amb la naturalesa jurídica de l'entitat auditada.
- En tot cas, les referències que s'han dut a terme en les diferents NIA-ES a les afirmacions o manifestacions de la direcció que inclouen 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 facin 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 en relació amb el 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.

- Les referències que figuren en les diferents NIA-ES a les NIA o NIA (Revisades) s'han d'entendre dutes a terme a les NIA-ES adaptades per a la seva aplicació a Espanya de conformitat amb la LAC.
- Així mateix, en els criteris d'interpretació s'estableix un detall de les referències següents de les NIA i la seva corresponent interpretació en l'àmbit de les NIA-ES (les referències a articles de la LAC que s'inclouen s'han actualitzat a la LAC vigent):

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 les 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 2.3 de la LAC i la seva normativa de desenvolupament.
Requeriments d'independència	Normes a què es refereix la secció 2a del capítol III i la secció 3a del capítol IV de la LAC i la seva normativa de desenvolupament.
Opinió modificada	Opinió amb excepcions, desfavorable o denegada que preveu l'article 5 de la LAC i la seva normativa de desenvolupament.
Opinió no modificada	Opinió favorable.

- En les 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.

Per la seva part, la Resolució de 23 de desembre de 2016 va establir que els criteris d'interpretació que recull la Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'ICAC continuaven essent aplicables i, addicionalment, s'hauria de tenir en compte el següent:

- Las referències a l'anterior llei d'auditoria, Text refós de la Llei d'auditoria de comptes aprovada pel Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, s'han d'entendre dutes a terme a la LAC.
- S'ha de respectar, en tot cas, l'ordre de les seccions «Opinió» i «Fonament de l'opinió» de l'informe d'auditoria. L'ordre de la resta de les seccions també s'ha de mantenir, excepte que, en circumstàncies excepcionals, l'auditor consideri que és necessària una modificació en aquest ordre en nom d'una millor comprensió de la informació per part dels usuaris. En aquests casos, l'auditor ha de deixar adequadament documentats en els papers de treball els motius de la modificació.

- En la secció «Qüestions clau de l'auditoria» o «Aspectes més rellevants de l'auditoria», en descriure les «qüestions clau» o els «aspectes més rellevants», els auditors han de recollir la informació específica referida a les situacions concretes que concorrin en l'entitat auditada, i han d'evitar l'ús de paràgrafs estàndard. En particular, quant als riscos més significatius s'han d'incloure els que siguin específics de l'entitat, i s'han de descriure les circumstàncies particulars i concretes que siguin rellevants per tal de comprendre adequadament l'exposició a aquests riscos en l'exercici i com s'han considerat en el treball d'auditoria.

(4.3) Supressió dels apartats i paràgrafs de les NIA contraris a la normativa espanyola

En el procés d'adaptació i revisió de les diferents NIA-ES, a través de les corresponents resolucions, 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 eliminacions més rellevants dutes a terme en les NIA-ES han comportat:

a) Supressió de les consideracions a auditories en el sector públic

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.

b) Omissió dels apartats específics de data d'entrada en vigor

En les NIA-ES també s'han suprimit els apartats de data d'entrada en vigor específic que figura en cadascuna de les NIA, ja que la data d'entrada en vigor s'ha establert de manera conjunta per a totes les NIA-ES incloses en cadascuna de les Resolucions.

c) No adopció de determinades NIA de la sèrie 800 i supressió en las NIA-ES de les referències diferents d'estats financers amb finalitats generals

Les NIA-ES no inclouen l'adaptació corresponent de la NIA 800 (ni tampoc de la seva versió revisada), ja que tracta dels aspectes particulars que cal 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, i la LAC únicament considera l'existència d'estats financers amb finalitats generals. Amb aquest mateix argument, en les NIA-ES s'han suprimit la majoria de referències als estats financers preparats amb finalitats específiques que inclouen les NIA.

Per aquest mateix motiu, les NIA-ES tampoc no inclouen l'adaptació corresponent de la NIA 810 (ni de la versió revisada), relativa als encàrrecs per informar sobre uns estats financers resumits derivats d'uns estats financers auditats per l'auditor.

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

La NIA-ES 805 (Revisada) exclou 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 que exigeix 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 (Revisada) a aquests «elements, comptes o partides específiques», s'ha suprimit l'annex 1 de la NIA 805 (Revisada) i s'ha eliminat la possibilitat, que preveu l'apartat 16 de la NIA 805 (Revisada) de, sota determinades circumstàncies, 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.

e) Supressió dels apartats de la NIA 510, 705 (Revisada) i 805 (Revisada) relatius a l'opinió parcial

La NIA 510 (cal tenir en compte que aquesta NIA no ha estat revisada i l'adaptació dels models d'informe que figuren com a annex s'ha fet a través de modificacions de concordança, mentre que en el cas espanyol la NIA-ES 510 sí que ha estat objecte de revisió) preveu que, en determinades circumstàncies, es pugui emetre una opinió amb excepcions o denegada, segons correspongui, en relació amb el resultat de les operacions i els fluxos d'efectiu, si escau, i una opinió no modificada en relació amb la situació financera. No obstant això, la LAC no permet expressar una opinió parcial sobre els comptes anuals o, dit d'altra manera, exigeix a l'auditor que expressi una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt. Per aquest motiu, en la NIA-ES 510 (Revisada) s'ha suprimit la lletra (b) de l'apartat A8. En aquest mateix sentit, en la NIA-ES 705 (Revisada) s'ha suprimit el segon paràgraf de l'apartat A16 de la NIA 705 (Revisada) i en la NIA-ES 805 (Revisada) l'apartat A28 de la NIA 805 (Revisada).

f) 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 té en compte 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 es va eliminar l'apartat 12 de la NIA 560 en el qual s'indicaven les actuacions que havia de dur a terme l'auditor en aquell supòsit i 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, amb indicació en un paràgraf d'èmfasi o d'altres qüestions que els procediments de l'auditor sobre fets posteriors al tancament es limiten únicament a les modificacions dels estats financers que descriu la corresponent nota.

g) Supressió de determinats models d'informe que figuren en els annexos de les NIA o NIA (Revisades)

Les NIA-ES i NIA-ES (Revisades) no inclouen els models d'informes següents, ja que no són aplicables en la normativa d'auditoria a Espanya:

- 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.
- Annex NIA 700 (Revisada): Exemple 4 – Informe d'auditoria sobre estats financers d'una entitat que no és una entitat cotitzada, preparats de conformitat amb un marc de compliment amb finalitats generals.
- Annex 2 NIA 720 (Revisada):
 - Exemple 2 – Informe d'auditoria d'una entitat cotitzada, amb una opinió no modificada (favorable) quan l'auditor ha obtingut part de l'altra informació abans de la data de l'informe d'auditoria, no ha detectat cap incorrecció material en l'altra informació i espera obtenir altra informació després de la data de l'informe d'auditoria.

- Exemple 3 – Informe d'auditoria d'una entitat que no és una entitat cotitzada, amb una opinió no modificada (favorable) quan l'auditor ha obtingut part de l'altra informació abans de la data de l'informe d'auditoria, no ha detectat cap incorrecció material de l'altra informació i espera obtenir altra informació després de la data de l'informe d'auditoria.
 - Exemple 4 – Informe d'auditoria d'una entitat cotitzada, amb una opinió no modificada (favorable) quan l'auditor no ha obtingut cap altra informació abans de la data de l'informe d'auditoria però espera obtenir altra informació després de la data de l'informe d'auditoria.
- Annex 2 NIA 805 (Revisada):
 - 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.

(4.4) Consideracions específiques sobre les NIA d'informes

Segons s'ha indicat, per incorporar els canvis rellevants en l'informe d'auditoria que requereix la LAC i en sintonia amb les normes revisades publicades per l'IAASB (tot i que amb matisos importants), l'ICAC va publicar la Resolució de 23 de desembre de 2016 mitjançant la qual s'incorpora al nostre cos normatiu la NIA-ES 701, es revisen les NIA-ES 260, 510, 570, 700, 705, 706, 720 i 805, a més de modificar la definició de responsables del govern de l'entitat.

Entre les diferències més rellevants i de caràcter general entre les NIA de la sèrie 700 i la 805 (Revisada) les seves homòlogues en l'àmbit nacional cal considerar:

- **Data d'entrada en vigor:** Les novetats i revisions de les NIA relacionades de manera més o menys directa amb l'emissió d'informes d'auditoria són d'aplicació per a les auditories d'estats financers corresponents a períodes finalitzats a partir del 15 de desembre de 2016, mentre que les corresponents revisions de les NIA-ES són d'aplicació obligatòria per als treballs d'auditoria de comptes referits a comptes anuals o estats financers o un sol estat financer corresponents a exercicis econòmics que s'iniciïn a partir del 17 de juny de 2016, així com als estats financers intermedis corresponents a aquests exercicis econòmics i, en tot cas, seran d'aplicació als treballs d'auditoria contractats o encarregats a partir de l'1 de gener de 2018, independentment dels exercicis econòmics als quals es refereixin els estats financers objecte del treball.
- **Entitats subjectes a determinats requeriments:** En el cas de les NIA-ES els requeriments per als qui auditin entitats cotitzades que figuren en les NIA, es fan extensibles als qui auditin EIP, segons la definició de l'article 3.5 de la LAC i la seva normativa de desenvolupament.
- **Abast dels requeriments exigits:** Addicionalment, en les NIA-ES es requereix la inclusió en l'informe d'auditoria dels aspectes rellevants de l'auditoria a totes les entitats, siguin o no EIP, mentre que en les NIA la informació sobre les qüestions clau d'auditoria queda limitada a l'àmbit de les societats cotitzades. A més, en el cas espanyol aquesta informació resulta obligatòria fins i tot quan s'emeti un informe amb opinió denegada.

- **Presentació dels models d'informe en els annexos de les normes:** En la normativa espanyola, les NIA-ES 510 (Revisada), 570 (Revisada) 700 (Revisada), 705 (Revisada), 706 (Revisada), 720 (Revisada) i 805 (Revisada), a més de la NIA-ES 600 i la 710 (cal tenir en compte que aquestes dues no han estat revisades), inclouen com a annexos diferents models d'informe d'auditoria que es presenten en doble columna; la primera columna correspon a la traducció al castellà del model que inclouen les NIA o NIA Revisada 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 dut a terme d'acord amb la normativa en vigor a Espanya.
- **Diferent abast de les modificacions:** Como ja s'ha indicat, a Espanya no s'han considerat les modificacions de concordança que s'han dut a terme en l'àmbit NIA i que comporten, entre altres aspectes, que hi hagi determinades NIA-ES, com són la 600 i la 710, que contenen exemples d'informes no adaptats al nou marc normatiu i que, per tant, no es poden utilitzar pels auditors de comptes sense efectuar-hi abans els canvis necessaris per adaptar-los als nous requeriments. Tampoc no s'ha considerat a Espanya el bloc de modificacions de deu NIA publicat per l'IAASB el juliol de 2015 en relació amb la informació que s'ha de revelar en l'auditoria d'estats financers.

Segons s'ha indicat, en el procés d'adaptació s'han incorporat notes aclaridores en els apartats o paràgrafs de les NIA-ES que tracten aspectes que recull la normativa espanyola de manera més específica, de forma diferent a la que preveuen les NIA o que, simplement, no es preveuen. A continuació s'inclou la relació de notes aclaridores que s'han incorporat en les NIA-ES en fer l'adaptació de les NIA relacionades amb informes:

NIA-ES	PARÀGRAFS O APARTATS	ASSUMPTE
700(R) 701 705(R) 706(R) 570(R)	14, 35, 38(b)v i A22 4(a) 17(a) i 18(a) A7(b) 18(a)	D'acord amb l'article 5.1.e) de la LAC i la seva normativa de desenvolupament a Espanya la referència a la «presentació fidel» dels estats financers s'ha d'entendre sempre duta a terme a l'«expressió de la imatge fidel» per part d'aquests estats.
700(R)	21	De conformitat amb el títol de l'article 5 de la LAC, l'informe d'auditoria sobre els comptes anuals d'una entitat, s'ha de titular «Informe d'auditoria de comptes anuals emesos per un auditor independent». En el cas d'estats financers diferents dels dels comptes anuals, el títol de l'informe s'ha d'adaptar a la denominació de l'estat financer objecte d'auditoria: «Informe d'auditoria de [estat financer] emès per un auditor independent».
700(R)	22	De conformitat amb el que estableix l'article 5.1 a) de la LAC, en l'informe d'auditoria s'han d'identificar les persones físiques o jurídiques que van encarregar el treball i les persones a qui vagi destinat. En aquest sentit, en l'informe d'auditoria s'ha d'identificar la persona o persones a qui vagi destinat (normalment, als accionistes o socis) i qui hagi efectuat el nomenament, en el cas que aquest últim no coincideixi amb el destinatari.
700(R)	25(b)	A Espanya, d'acord amb l'article 5.1.e) de la LAC i la seva normativa de desenvolupament, l'opinió s'ha d'expressar sempre en els termes següents: «En la nostra opinió, els estats financers adjunts expressen la imatge fidel de XXX de conformitat amb [el marc d'informació financera aplicable] ».

NIA-ES	PARÀGRAFS O APARTATS	ASSUMPTE
700(R)	27	De conformitat amb el que estableix l'article 5.1 e) de la LAC, en el paràgraf d'opinió s'ha d'identificar el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació a l'entitat a Espanya.
700(R)	28(a)	La referència a les NIA s'ha de substituir, d'acord amb el contingut de l'article 2 de la LAC, per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.
700(R)	28(c)	En l'apartat de «Fonament d'opinió» de l'informe d'auditoria, a més de la manifestació de la seva independència, l'auditor ha de posar de manifest, d'acord amb l'article 5.1.d) de la LAC, en totes les auditories, que no s'han prestat serveis diferents dels d'auditoria ni han concorregut situacions o circumstàncies que puguin comprometre la independència.
700(R) 701 805(R)	30 5 A20	La referència a «un conjunt complet d'estats financers amb finalitats generals», s'ha d'entendre duta a terme, amb caràcter general, als «comptes anuals», «comptes anuals consolidats» o «estats financers intermedis».
700(R) 701 706(R) 805(R)	30 i 39(b) i (c) 5 A17 A20	Les referències a «entitats cotitzades» s'han d'entendre dutes a terme a EIP.
700(R) 701 706(R) 805(R)	31 5 2 A20	L'article 5.1.c) de la LAC requereix que en l'informe d'auditoria de qualsevol entitat s'ha d'incloure la descripció dels riscos que es considerin més significatius de l'existència d'incorreccions materials (incloses les que siguin per causa de frau), un resum de les respostes de l'auditor a aquests riscos i, si escau, de les observacions essencials derivades dels esmentats riscos. Per a entitats no EIP, l'aplicació de la NIA-ES 701, amb les particularitats previstes per a aquestes entitats, permet donar compliment a l'obligació que conté aquest article. En aquests casos, la secció «Qüestions clau de l'auditoria» s'ha de substituir per la d'«Aspectes més rellevants de l'auditoria».
700(R)	31R	Com a «Altra informació» s'ha de tenir en compte la que es refereix, d'acord amb el que estableix la NIA-ES 720 (Revisada), a la que es presenta acompanyant els comptes anuals objecte d'auditoria. En particular, inclou l'informe de gestió.
700(R)	33	El terme «direcció» s'ha d'entendre que es refereix, amb caràcter general, als membres de l'òrgan d'administració, i el terme «preparació» dels estats financers s'ha d'entendre 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(R)	34	A Espanya, en EIP que tinguin Comissió d'Auditoria, la funció de supervisió del procés d'elaboració de la informació financera correspon a la Comissió d'Auditoria o, si escau, als òrgans amb funcions equivalents a aquesta Comissió. Per la seva part, les entitats que no estiguin considerades com a EIP, s'haurà d'atenir-se, en cada cas, al fet de si hi ha un òrgan que tingui atribuïda específicament la funció de supervisió del procés d'elaboració de la informació financera per una disposició legal o reglamentàriament o estatutàriament.

NIA-ES	PARÀGRAFS O APARTATS	ASSUMPTE
700(R)	42	<p>Sense perjudici que les disposicions legals puguin establir per a qualsevol tipus d'entitat, en particular, quan es tracti d'un informe d'auditoria sobre comptes anuals d'una EIP, en la secció d'«Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris» s'han d'incloure, com a mínim, els apartats següents titulats:</p> <ul style="list-style-type: none"> • «Informe adicional per a la Comissió d'Auditoria», en el qual, d'acord amb l'article 10.2.e) del Reglament (UE) núm. 537/2014, s'ha d'incloure una confirmació del fet que l'opinió d'auditoria és coherent amb el que es manifesta en l'informe adicional per a la Comissió d'Auditoria que esmenta l'article 11 d'aquest Reglament. ▪ «Període de contractació», en el qual, d'acord amb l'article 10.2.b) del Reglament (UE) núm. 537/2014, s'ha d'indicar la data de la designació i el període total de contractació ininterrompuda dels auditors o societats d'auditoria, i s'hi ha d'incloure les renovacions i designacions que s'hagin dut a terme amb anterioritat. ▪ «Serveis prestats», en el qual, d'acord amb l'article 10.2.g) del Reglament (UE) núm. 537/2014, s'han d'indicar tots els serveis, a més de l'auditoria de comptes, que l'auditor o la societat d'auditoria hagi prestat a l'entitat auditada i a les seves entitats vinculades per una relació de control dels que no s'hagi informat en l'informe de gestió o en els estats financers. No obstant això, en el cas de comptes anuals individuals no serà necessari incloure la informació corresponent als serveis prestats a les esmentades entitats vinculades a l'entitat auditada quan aquesta entitat estigui integrada en els comptes consolidats presentats a Espanya i l'esmentada informació s'incorpori en els comptes anuals consolidats, en l'informe de gestió consolidat o en l'informe d'auditoria dels comptes consolidats.
700(R)	44	<p>De conformitat amb el que disposa l'article 5 de la LAC, en l'informe d'auditoria de comptes anuals, la secció que contingui la informació corresponent als apartats 20 a 39 de la NIA-ES 700 (Revisada) s'ha de titular «Informe sobre els comptes anuals».</p> <p>En el cas d'estats financers diferents dels comptes anuals, el títol de la secció s'ha d'adaptar a la denominació de l'estat financer objecte d'auditoria.</p>
700(R)	45 i A57	<p>A Espanya, d'acord amb els articles 5.3 i 35 de la LAC, s'ha d'incloure en l'informe d'auditoria el nom de l'auditor o auditors sota la responsabilitat dels quals s'emet. Així mateix, és obligatori incloure el seu respectiu número d'inscripció en el ROAC en aquests informes.</p>
700 (R) 805(R)	46 A22	<p>En relació amb la signatura de l'informe s'estableix que l'informe d'auditoria s'ha d'emetre sota la responsabilitat de qui o els qui l'hagin dut a terme i ha d'estar signat per ells, i que la direcció i signatura dels treballs d'auditoria que hagi dut a terme una societat d'auditoria ha de correspondre, en tot cas, a un o diversos auditors de comptes que puguin exercir l'activitat d'auditoria de comptes i que estiguin designats per la societat com a auditor principal responsable per dur a terme l'auditoria i signar informes.</p>
700 (R)	47	<p>L'informe ha d'indicar el domicili professional de l'auditor de comptes, així com el seu número d'inscripció en el ROAC. En el cas d'una societat d'auditoria, s'ha d'indicar el domicili social de la societat juntament amb l'adreça de l'oficina corresponent, si és diferent, així com el número d'inscripció de la societat en el ROAC.</p>

NIA-ES	PARÀGRAFS O APARTATS	ASSUMPTE
700(R)	A14	<p>Els exemples d'informe d'auditoria adaptats que es presenten en l'annex, el format i la terminologia dels quals han de seguir els auditors de comptes, tenen la finalitat d'aconseguir la màxima uniformitat de redacció possible per tal de facilitar la comprensió als usuaris d'aquests informes. No obstant això, la terminologia dels esmentats exemples d'informe s'ha d'adaptar atenent al marc normatiu d'informació financera aplicable a Espanya a l'entitat auditada i a les circumstàncies que hi concorren.</p> <p>L'ordre de les seccions «Opinió» i «Fonament de l'opinió» s'ha de respectar en tot cas. L'ordre de la resta de les seccions també s'ha de respectar, excepte quan, en circumstàncies especials, l'auditor consideri que una modificació en aquest sigui necessària en nom d'una millor comprensió de la informació per part dels usuaris. En aquests casos, l'auditor ha de deixar adequadament documentats en els papers de treball els motius de la modificació. Així mateix, també és obligatori utilitzar títols específics per als diferents elements de l'informe.</p>
700(R)	A36	<p>Als efectes de comunicar qüestions clau de l'auditoria s'han de tenir en consideració les entitats no definides com a EIP per l'article 3.5 de la LAC i la seva normativa de desenvolupament.</p>
701 705(R)	5, 15b), A6 i A58 29	<p>A Espanya, de conformitat amb l'article 10.2.c) del Reglament (UE) núm. 537/2014, així com l'article 5.1.c) de la LAC, és obligatori incloure en l'informe d'auditoria determinada informació sobre els riscos més significatius de l'existència d'incorreccions materials considerats en l'auditoria, per la qual cosa la secció «Qüestions clau de l'auditoria» o «Aspectes més rellevants de l'auditoria» s'han de mantenir en tot cas, tot i que s'emeti un informe amb opinió denegada, i sense que resulti d'aplicació el que preveu aquest apartat 29 de la Norma.</p> <p>Així mateix, en els supòsits d'informe amb opinió denegada s'ha de mantenir la secció «Altra informació», de conformitat amb l'article 5.1.f) de la LAC i la NIA-ES 720 (Revisada), sense que resulti d'aplicació el que preveu aquest apartat 29 de la NIA 705 (Revisada).</p>
701	5, 9, 10 i 11	<p>En l'auditoria de les no EIP únicament és obligatori el que estableix l'apartat 9.a) i altres apartats concordants aplicables. No obstant això, de forma voluntària poden tenir-se en compte també les circumstàncies que preveuen les lletres b) i c) de l'esmentat apartat 9, per la qual cosa, en aquest cas, els requeriments de la NIA s'han d'aplicar en la seva totalitat. D'acord amb això, les referències en la Norma a «Qüestions clau d'auditoria» s'han d'entendre dutes a terme a «Aspectes més rellevants de l'auditoria», per la qual cosa s'ha de substituir una expressió per l'altra en l'informe que s'ha d'emetre i aplicar el mateix tractament que estableixen els diferents apartats de la norma, excepte en el cas que s'apliqui de forma voluntària el que estableixen les lletres b) o c) de l'esmentat apartat.</p>
701	11	<p>En el cas d'entitats auditades no EIP, la secció «Qüestions clau de l'auditoria» s'ha de substituir per la secció «Aspectes més rellevants de l'auditoria» i en la introducció d'aquesta secció s'ha de declarar que:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. s'hi descriuen els riscos que, segons el judici professional de l'auditor, han estat de la màxima significativitat en l'auditoria dels comptes anuals i que b. aquests riscos s'han tractat en el context de l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la seva opinió d'auditoria, i no s'ha expressat una opinió per separat sobre aquests riscos.

NIA-ES	PARÀGRAFS O APARTATS	ASSUMPTE
701	13 i A46	Quan es descriguin els riscos considerats més significatius, s'haurà de detallar el que indica l'article 5.1.c) de la LAC, en relació amb les no EIP, i l'article 10.2.c) del Reglament (UE) núm. 537/2014, respecte a les EIP. Aquests articles estableixen el contingut específic que s'ha de recollir en l'informe d'auditoria en relació amb els riscos considerats més significatius de l'existència d'incorreccions materials.
701	14	La normativa espanyola no permet que l'auditor determini que una qüestió considerada com a risc més significatiu en la realització de l'auditoria no es comuniqui en l'informe d'auditoria perquè cal, raonablement, esperar que les conseqüències adverses de fer-ho sobrepassarien els beneficis en l'interès públic que tindria aquesta comunicació.
701	A58	Inclou un exemple de redacció en l'informe d'auditoria d'entitats no EIP del paràgraf posterior a l'introdutori quan l'auditor ha determinat que no hi ha riscos més significatius que s'hagin de comunicar.
705(R)	A11	Matisa que l'exemple només s'aplica a comptes anuals consolidats.
710 510(R)	7(a), 9 i 12 6(a)	El terme «reexpressada» s'ha d'entendre com «adaptada a efectes comparatius» d'acord amb el que estableix la tercera part del Pla General de Comptabilitat.
720(R)	1 a 9 i 12(a)	<p>En relació amb l'abast i l'aplicació d'aquesta norma a Espanya s'ha de tenir en compte que afecta únicament a «Altra informació» que es presenta acompanyant els comptes anuals objecte d'auditoria, sempre que aquesta informació consisteixi en estats o documents que siguin requerits per una disposició legal o reglamentaria. En particular, i sense perjudici del que requereixin disposicions específiques que siguin aplicables, és d'aplicació a l'informe de gestió que acompanyi els comptes anuals auditats en societats de capital, d'acord amb l'article 268 del text refós de la Llei de societats de capital.</p> <p>No obstant això, es pot aplicar de forma voluntària en aquelles situacions excepcionals en les quals hi hagi una altra informació que acompanyi els comptes anuals per necessitats d'indole mercantil o financera, com la concurrència a licitacions internacionals. En aquest cas, l'auditor ha d'aplicar la norma íntegrament, i ha de documentar en els papers de treball les raons que en justifiquen l'aplicació, així com els procediments aplicats de conformitat amb aquesta norma.</p> <p>En relació amb l'informe de gestió, s'han de tenir en consideració els requeriments addicionals als que preveu aquesta norma que exigeix l'article 5.1.f) de la LAC, segons el qual, quan els comptes anuals vagin acompanyats de l'informe de gestió, l'informe d'auditoria ha d'incloure en tot cas una opinió sobre la concordança o no de l'informe de gestió amb els comptes anuals. Així mateix, s'ha d'incloure una opinió sobre si el contingut i presentació d'aquest informe de gestió és conforme amb el que requereix la normativa que resulti d'aplicació, i s'han d'indicar, si és el cas, les incorreccions materials que s'hagin detectat sobre això. A efectes de donar compliment a aquests requeriments s'han d'aplicar els procediments que preveu aquesta NIA-ES que permetin, a partir del coneixement de l'entitat i el seu entorn i de l'evidència que s'obtingui durant l'auditoria, emetre els pronunciaments exigits o previstos legalment.</p>

NIA-ES	PARÀGRAFS O APARTATS	ASSUMPTE
720(R)	1 a 9, 13, 19, 21, 22(b) ii i A47	El que disposa aquesta norma referent als supòsits en què l'«Altra informació» s'obtingui per l'auditor amb posterioritat a la data d'emissió de l'informe d'auditoria no resulta d'aplicació a Espanya. En els supòsits en què aquesta «Altra informació» exigida legalment o reglamentàriament no s'hagi obtingut a la data d'emissió de l'informe d'auditoria, s'ha d'indicar l'esment oportú a aquesta omissió en la corresponent secció de l'informe d'auditoria, sense perjudici dels efectes que aquesta circumstància pugui tenir en l'opinió d'auditoria dels comptes anuals de conformitat amb el que estableixen les NIA-ES.
720(R)	12(a), A2 i A3	L'informe financer anual de les entitats cotitzades ha de comprendre els comptes anuals, l'informe de gestió i una declaració de responsabilitat sobre el seu contingut signada pels administradors. Per la seva part, l'informe financer semestral de les entitats cotitzades ha de comprendre els comptes anuals resumits, un informe de gestió intermedi i les declaracions de responsabilitat sobre el seu contingut. Per la seva part, les societats que hagin emès valors admesos a cotització en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea han d'incloure en l'informe de gestió, en una secció separada, l'informe de govern corporatiu.
720(R)	12(b)	En el cas de l'informe de gestió, addicionalment al que estableix aquesta definició es considera incorrecció l'omissió de la informació requerida legalment, així com les incorreccions que es detectin en el seu contingut o presentació a partir del coneixement i comprensió de l'entitat auditada i el seu entorn, així com de l'evidència que s'obtingui durant l'auditoria.
720(R)	12(c)	La referència als estats financers s'ha d'entendre duta a terme als comptes anuals, comptes anuals consolidats, estats financers intermedis o un sol estat financer.
720(R)	15	Sobre les incorreccions materials en l'informe de gestió, addicionalment al que estableixen els apartats 14 i 15, s'han d'aplicar els procediments que siguin necessaris, a partir del coneixement i la comprensió de l'entitat i el seu entorn i de l'evidència que s'obtinguin durant l'auditoria, per tal de detectar les possibles incorreccions materials en el seu contingut i presentació, de conformitat amb els requeriments de l'article 5.1.f) de la LAC als quals es refereix la nota aclaridora a l'apartat d'abast d'aquesta Norma.
720(R)	16	En allò que respecta a la consideració de l'existència d'una incorrecció material en l'informe de gestió, a efectes de donar compliment als requeriments que conté l'article 5.1.f) de la LAC, s'han de tenir en consideració els criteris que conté l'apartat A7 en relació amb el concepte de materialitat.
720(R)	21	Quan l'altra informació consisteixi únicament en l'informe de gestió, el terme adequat serà el d'«Altra informació: Informe de gestió».
720(R)	22(a)	En relació amb l'informe de gestió, s'ha de tenir en compte que, de conformitat amb l'article 253 del text refós de la Llei de societats de capital, els administradors són responsables de formular els comptes anuals i l'informe de gestió. Així mateix, s'ha de tenir en consideració que, de conformitat amb el que estableix l'article 118 del text refós de la Llei del mercat de valors i l'article 8 del Reial decret 1362/2007, de 19 d'octubre, l'informe financer anual de les entitats emissores els valors de les quals estiguin admesos a cotització en un mercat secundari oficial o en un altre mercat regulat domiciliat en la Unió Europea, ha d'incloure la declaració de responsabilitat sobre el seu contingut, que l'han de signar els administradors.

NIA-ES	PARÀGRAFS O APARTATS	ASSUMPTE
720(R)	22(b)i	S'ha d'incloure, sempre que la seva denominació o títol no sigui suficientment explicatiu, una descripció succinta de l'estat o document de què es tracti.
720(R)	22(e)ii	En allò que respecta a l'informe de gestió s'han de tenir en consideració els requeriments de l'article 5.1.f) de la LAC als quals es refereixen les notes aclaridores a l'apartat d'abast i als apartats 12 a 15 d'aquesta Norma.
720(R)	25	En la documentació d'auditoria s'ha d'incloure la documentació corresponent als procediments aplicats en relació amb l'informe de gestió.
720(R)	A58	El que disposa l'apartat A58 no resulta d'aplicació a Espanya per a l'«altra informació» que s'hagi de presentar per exigència legal o reglamentària, acompanyant els comptes anuals i respecte a la qual s'exigeix per la normativa d'aplicació, un pronunciament determinat a l'auditor de comptes en el seu informe d'auditoria, en aquest cas s'ha de mantenir la secció, tot i el supòsit d'emissió d'informe amb opinió denegada. En particular, aquells casos en què l'altra informació es refereixi a l'informe de gestió i es denegui l'opinió sobre els comptes anuals, als efectes que preveu l'article 5.1.f) de la LAC, s'ha de mantenir la secció corresponent a «altra informació» de l'informe d'auditoria, en la qual es faci referència als motius de la denegació que indica l'apartat de fonament de l'opinió d'auditoria i al consegüent efecte en l'opinió que s'ha de dur a terme sobre l'informe de gestió en els termes que exigeix l'esmentada normativa. Vegeu exemple d'informe núm. 8 amb opinió denegada en l'annex 2 d'aquesta Norma.
805(R)	8 i 9	Remissió als articles 3.1 i 4.2 de la LAC i 2.2 del RLAC pel que fa a la determinació de l'acceptabilitat del marc d'informació financera i la forma de l'opinió en les auditories d'un sol estat financer.

Finalment, en l'adaptació que s'ha dut a terme de les normes d'informes en l'àmbit nacional s'han suprimit els paràgrafs, opcions o apartats concrets següents¹:

- NIA 700 (Revisada):

- Del paràgraf c) de l'apartat 28 i dels apartats A30 i A32, les referències al Codi d'ètica de l'IESBA i a altres requeriments d'independència perquè la normativa espanyola preveu requeriments específics al respecte.
- Del paràgraf b) ii) de l'apartat 38, el supòsit en el qual l'auditor també és responsable d'opinar sobre l'eficàcia del control intern, perquè no és d'aplicació a Espanya.
- Opció c) de l'apartat 40 i apartats A51 i A52, relatius a la possibilitat d'incloure la descripció de les responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria mitjançant referència a la ubicació d'aquesta descripció en la pàgina web de l'autoritat competent, perquè no es preveu de manera expressa en la normativa d'auditoria nacional.

¹ En la relació no s'inclouen els apartats suprimitos que tenen un abast general i que s'han descrit en l'apartat Supressió dels apartats i paràgrafs de les NIA contraris a la normativa espanyola.

- Apartat 49 i apartats A65 a A69, referents a informes d'auditoria prescrits per les disposicions legals o reglamentàries en els qual la NIA detalla els elements mínims que aquest informe hauria de contenir per poder complir-les. La supressió d'aquests apartats s'ha fet per evitar possibles confusions de l'usuari, ja que el mateix procés d'adaptació de la NIA 700 i, en particular, dels models il·lustratius d'informe per a la seva aplicació a Espanya, es va dur a terme atenent a les circumstàncies a les quals es refereixen precisament aquests apartats, en integrar-se els requeriments de les NIA amb els quals es desprenen de la legislació espanyola.
 - Apartats 50 i 51 i apartats A71 i A72, referents a informes d'auditoria en encàrrecs d'auditoria que s'han dut a terme de conformitat, tant amb les normes d'auditoria d'una jurisdicció concreta com amb les NIA, perquè aquest supòsit no és d'aplicació a Espanya.
 - Apartats A8 a A10, corresponents a auditories d'estats financers preparats de conformitat amb més d'un marc d'informació financera, perquè no són d'aplicació a Espanya.
 - Del paràgraf A41, les referències a la pàgina web de l'autoritat competent, ja que la normativa espanyola no preveu que en l'informe d'auditoria es pugui fer referència a la informació que conté la pàgina web de l'autoritat competent en relació a les responsabilitats de la direcció.
- NIA 705 (Revisada):
 - Apartat A16, relatiu a altres consideració en relació amb una opinió desfavorable (o adversa) o amb la denegació (abstenció) d'opinió per preveure supòsits no aplicables a Espanya.
 - NIA 710:
 - Opció de l'apartat A11, relativa al supòsit específic en què els estats financers del període anterior els va auditar un auditor predecessor que no va detectar una incorrecció material que es posa de manifest en l'exercici actual i es sol·licita al nou auditor que obtingui evidència de la modificació que s'ha fet i que opini sobre aquesta, perquè és un supòsit que no preveu la normativa espanyola.
 - NIA 720 (Revisada):
 - Del paràgraf 4, les referències a requeriments d'ètica específics per evitar que s'associï l'auditor amb informació falsa o que indueixi a error, informació negligent o omissió o ocultació d'informació que s'hauria d'incloure, perquè no és d'aplicació en la normativa espanyola.
 - Apartat 24 i apartat A59, en relació amb requisits específics quan les disposicions legals o reglamentàries imposen a l'auditor que es refereixi a l'altra informació en l'informe d'auditoria utilitzant un determinat format o redacció, perquè no està previst en el marc normatiu espanyol.
 - NIA 805 (Revisada):
 - Apartat A4, relatiu a encàrrecs de seguretat raonable (que no siguin una auditoria d'informació financera històrica) que s'ha fet sota Norma Internacional d'Encàrrecs d'Assegurament 3000 (Revisada), perquè no és d'aplicació a Espanya.

En relació amb els models d'informe que figuren en els annexos de les NIA o NIA (Revisades) i que s'han suprimit perquè són contraris a la normativa espanyola, vegeu la lletra g) en l'apartat [4.3] Supressió dels apartats i paràgrafs de les NIA contraris a la normativa espanyola.

(4.5) Incorporació de notes aclaridores en alguns apartats o paràgrafs de text de les NIA-ES diferents de les d'informes

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

ASSUMPTE	NIA-ES	PARÀGRAFS O APARTATS
Renúncia a l'encàrrec	200 210 220 240 250 260(R) 300 315 580 600 705(R) 706(R) 720(R)	12, 24, A71 i A73 14 a 17 11 i 13 38 A18 A53 A6 A108 A24 13 i A21 13, 14 i A9 A10 18(b), A43 i A50
Estats financers	200 700(R)	13(f) 8
Direcció	200 260(R) 315	13(h) 10(b) 4 (a)
Responsables del govern de l'entitat	200 260(R)	13(o) 10(a) i 12
Responsabilitat en relació amb els estats financers	200 560 700(R)	13(j) 10 a 17 33
Requeriments d'ètica aplicables	200 220 510(R) 700(R) 720(R)	14 7(n) A5 28(c) 4
Contingut del contracte d'auditoria	210	9 a 12
Altres qüestions que afecten l'acceptació en el cas d'un marc d'informació financera prescrit per les disposicions legals o reglamentàries	210 706(R)	19 a 21 A4
Jurisdiccions que no compten amb organismes emissors de normes o amb marcs d'informació financera prescrits	210	A10
Control de qualitat	220 230	4 3
Soci de l'encàrrec	220	7(a)

ASSUMPTE	NIA-ES	PARÀGRAFS O APARTATS
Requeriments establerts per als qui auditen entitats cotitzades	220 260(R) 265	7(b), 19 i 21 17 10
Firma d'auditoria	220 260(R) 510(R)	7(e) A25 4(c)
Mercat de valors reconegut	220	7(g)
Xarxa / Firma de la xarxa	220	7 (i) i (j)
Normes professionals	220 720(R)	7(m) A24
Termini de conservació de la documentació d'auditoria	230	15
Requeriments específics de documentació d'auditoria	230 600	Nota aclaridora al final 50
Comunicacions a les autoritats reguladores i de supervisió	240 250 570(R)	43 28 17
Normes emeses per una organització professional de comptabilitat	260(R)	3 i A9
Comunicació amb tercers imposada per disposicions legals o reglamentàries	260(R)	1, 2, 3, 14 a 17, 18 a 22 i A44
Comunicació de deficiències significatives	265	9 i 10
Comunicació amb l'auditor predecessor	300	13
Substitució d'auditor predecessor i expedient de traspàs	510(R)	6(c)
Incorrecció tolerable	530	5(i)
Entitats amb comesa especial	315 550	A26 i A27 A7
Data dels estats financers	560	5(a)
Data d'aprovació dels estats financers	560 700(R)	5(b) A64
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, com a mínim, per algun membre de l'òrgan d'administració de l'entitat amb competència per fer-ho.	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 de restriccions imposades per la direcció	600	13
Recomanació a l'auditor del component per l'auditor del grup	600	48
Referència al treball de l'expert de l'auditor	620	A41

D'aquestes notes aclaridores, mereixen especial atenció les relatives a:

- Els requeriments d'ètica aplicables, que en el cas de les NIA comprenen els que contenen les parts A i B del Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi IESBA) 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 requeriments d'independència i ètica aplicables els que estableix l'article 2.3, la secció 2a del Capítol III (Títol I) i la Secció 3a del Capítol IV (Títol I) de la LAC i la seva normativa de desenvolupament.
- Els requeriments per als qui auditin entitats cotitzades, que en el cas de les NIA-ES s'han d'entendre aplicables als qui auditin EIP a les quals es refereix l'article 3.5 de la LAC i la seva normativa de desenvolupament.

5. EVOLUCIÓ DE LES NIA EMESES PER L'IAASB

Segons s'informa en el Pla de treball 2017-2018, l'IAASB està treballant actualment en la finalització dels projectes de revisió de NIA següents:

- NIA 540: Aquest projecte aborda la revisió de la NIA 540, per establir requisits més sòlids i una guia detallada dels procediments que ha de dur a terme l'auditor en relació amb les estimacions comptables i els desglossaments relacionats, per a fomentar la qualitat de l'auditoria.
- NIA 315 (Revisada): S'ocupa de la revisió de la NIA 315 (Revisada), per establir procediments d'avaluació de riscos proporcionals a la dimensió i naturalesa de l'entitat. També s'ha de considerar l'organització i estructura de la societat per a promoure una avaluació de riscos més efectiva.
- Control de qualitat: comporta revisar la NICC 1 i la NIA 220, per a millorar els requisits relacionats amb la gestió de qualitat dels encàrrecs. Això s'ha de fer mitjançant la incorporació d'un enfocament de gestió de la qualitat i de la millora dels requisits i el material d'aplicació. La revisió de la NIA 220 inclou l'enfortiment dels aspectes de gestió de la qualitat a nivell de l'encàrrec individual.
- NIA 600: Es pretén clarificar la seva aplicació en circumstàncies particulars i matisar l'abast de la involucració de l'auditor del grup en l'auditoria dels components, així com establir les claus de la comunicació entre ells. També s'intenta aclarir la relació de la NIA 600 amb les altres NIA.

D'aquests projectes de revisió, a la data actual, únicament s'ha publicat l'esborrany de la NIA 540 (Revisada) -març de 2017-.

Adicionalment a la finalització d'aquests projectes, el focus d'interès de l'IAASB es centra en un nou projecte sobre evidència d'auditoria, que inclou l'escepticisme professional i l'anàlisi de dades.

6. EVOLUCIÓ DE LES NIA-ES

Cal recordar un cop més que, en tots els casos, la publicació per l'IAASB d'una nova NIA o de revisions de les ja existents no implica la seva adopció automàtica en la normativa espanyola, sinó que és necessari completar un procés d'adaptació. A la data de publicació d'aquest quadern tècnic, entenem que les prioritats de l'ICAC no estan relacionades amb la revisió de les NIA-ES, sinó més aviat amb els treballs corresponents al desenvolupament reglamentari de la LAC, en particular els aspectes referits al règim d'independència, organització interna, normes d'accés i formació continuada, requeriments de comunicació en auditories d'EIP i aspectes d'organització interna per a auditors pimes.

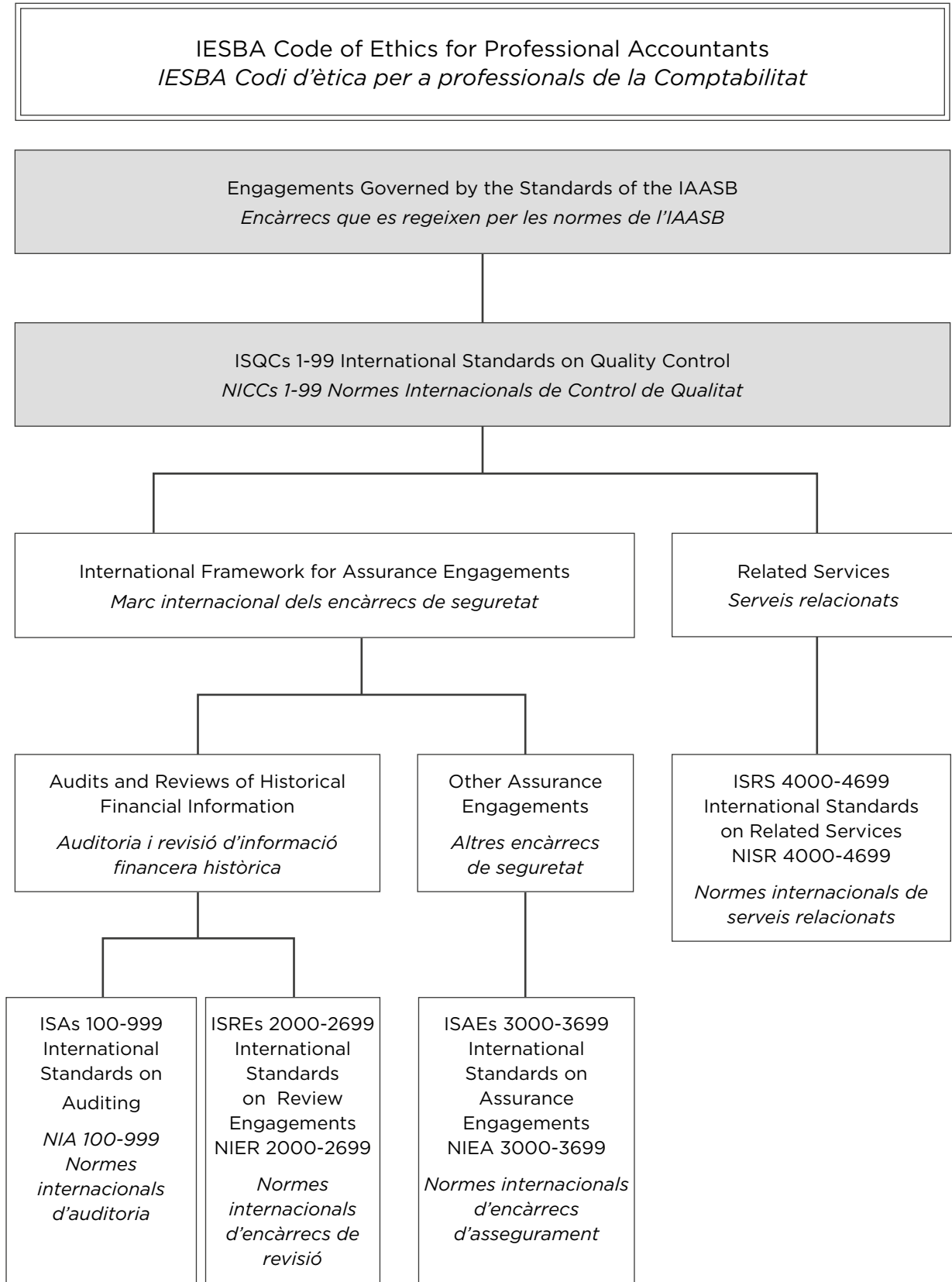
ANNEX I: RELACIÓ COMPLETA DE NIA I NIA-ES

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 ²	NIA-ES 250	Consideració de les disposicions legals i reglamentàries en l'auditoria d'estats financers
NIA 260 (Revisada)	NIA-ES 260 (Revisada)	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 (Revisada)	NIA-ES 315	Identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant el coneixement de l'entitat i el 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 (Revisada)	Encàrrecs inicials d'auditoria - saldos d'obertura
NIA 520	NIA-ES 520	Procediments analítics

² El mes d'octubre de 2016 es va publicar la NIA 250 (Revisada) però no serà efectiva fins a les auditories d'estats financers de períodes que comencin a partir del 15 de desembre de 2017. Per aquest motiu, en aquests quadern tècnic s'ha treballat amb la versió NIA 250.

NIA	NIA-ES	
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 que s'ha de revelar
NIA 550	NIA-ES 550	Parts vinculades
NIA 560	NIA-ES 560	Fets posteriors al tancament
NIA 570 (Revisada)	NIA-ES 570 (Revisada)	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 (Revisada)	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 (Revisada)	NIA-ES 700 (Revisada)	Formació de l'opinió i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers
NIA 701	NIA-ES 701	Comunicació de les qüestions clau de l'auditoria en l'informe d'auditoria emès per un auditor independent
NIA 705 (Revisada)	NIA-ES 705 (Revisada)	Opinió modificada en l'informe d'auditoria emès per un auditor independent
NIA 706 (Revisada)	NIA-ES 706 (Revisada)	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 (Revisada)	NIA-ES 720 (Revisada)	Responsabilitat de l'auditor respecte a altra informació inclosa en els documents que contenen els estats financers auditats
NIA 800 (Revisada)	-	Consideracions especials -auditories d'estats financers preparats de conformitat amb un marc d'informació amb finalitats específiques
NIA 805 (Revisada)	-	Consideracions especials -auditories d'un sol estat financer o d'un element, compte o partida específics d'un estat financer
-	NIA-ES 805 (Revisada)	Consideracions especials -auditories d'un sol estat financer
NIA 810 (Revisada)	-	Encàrrecs per informar sobre estats financers resumits

ANNEX II: ESTRUCTURA DE LES NORMES EMESES PER L'IAASB³



³ Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements. 2016-2017 Edition. Volume I

ANNEX III: TRACTAMENT DE LA INFORMACIÓ QUE S'HA DE REVELAR EN L'AUDITORIA D'ESTATS FINANCERS (“ADDRESSING DISCLOSURES IN THE AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS”)

Detall del bloc de modificacions de deu NIA publicat el juliol de 2015 per l'IAASB, en relació amb la informació que s'ha de revelar en l'auditoria d'estats financers. Les modificacions inclouen una nova guia per aclarir l'actuació dels auditors en revisar la informació que s'ha de revelar dels estats financers.

NIA AFECTADA	MODIFICACIÓ
NIA 200	Aclarir que la definició d'estats financers en NIA inclou la informació que s'ha de revelar.
NIA 210	Ressaltar que resulta beneficiós per a l'auditor acordar amb la direcció les responsabilitats en relació amb la preparació de la informació que s'ha de 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 que s'ha de revelar quan valoren els riscos d'incorrecció material derivats del frau.
NIA 260 (Revisada)	Encoratjar els auditors a comentar amb la direcció els problemes relacionats amb la informació que s'ha de 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 que s'ha de revelar des de les fases inicials del procés d'auditoria.
NIA 315 (Revisada)	Ajudar els auditors per a una més efectiva i consistent identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material respecte de la informació que s'ha de revelar.
NIA 320	Aclarir que la naturalesa dels potencials errors en la informació que s'ha de revelar és també rellevant per dissenyar els procediments de resposta als riscos d'incorrecció material.
NIA 330	Ajudar l'auditor amb respostes més efectives als riscos d'incorrecció material en la informació que s'ha de revelar.
NIA 450	Aclarir que els errors en la informació que s'ha de 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 (Revisada)	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.

ABREVIACIONS

EIP	Entitats d'Interès Públic
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board
ICAC	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
IFAC	International Federation of Accountants
ISQC1	Norma internacional de control de qualitat número 1
LAC	Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, d'aplicació als treballs d'auditoria sobre comptes anuals corresponents a exercicis econòmics que s'iniciïn a partir del 17 de juny de 2016, així com als d'altres estats financers o documents comptables corresponents a l'esmentat exercici econòmic
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
Reglament (UE) núm. 537/2014	Reglament (UE) núm. 537/2014 del Parlament Europeu i del Consell, de 16 d'abril de 2014, sobre els requisits específics per a l'auditoria legal de les EIP i pel qual es deroga la Decisió 2005/909/CE de la Comissió
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 (NIA-ES)
Resolució de 23 de desembre de 2016 de l'ICAC	Resolució de 23 de desembre de 2016 per la qual es publica la modificació de determinades Normes tècniques d'auditoria i del Glossari de termes
ROAC	Registre Oficial d'Auditors de Comptes
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

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

=

EL CØL·L3Ø1

Sor Eulàlia d'Anzizu, 41

08034 Barcelona

Tel. 93 280 31 00

Fax 93 252 15 01

col.legi@auditors-censors.com

www.auditorscensors.com