



UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Auditoría de cuentas 4º LADE

Tema 2: Normas, procedimientos y técnicas de auditoría

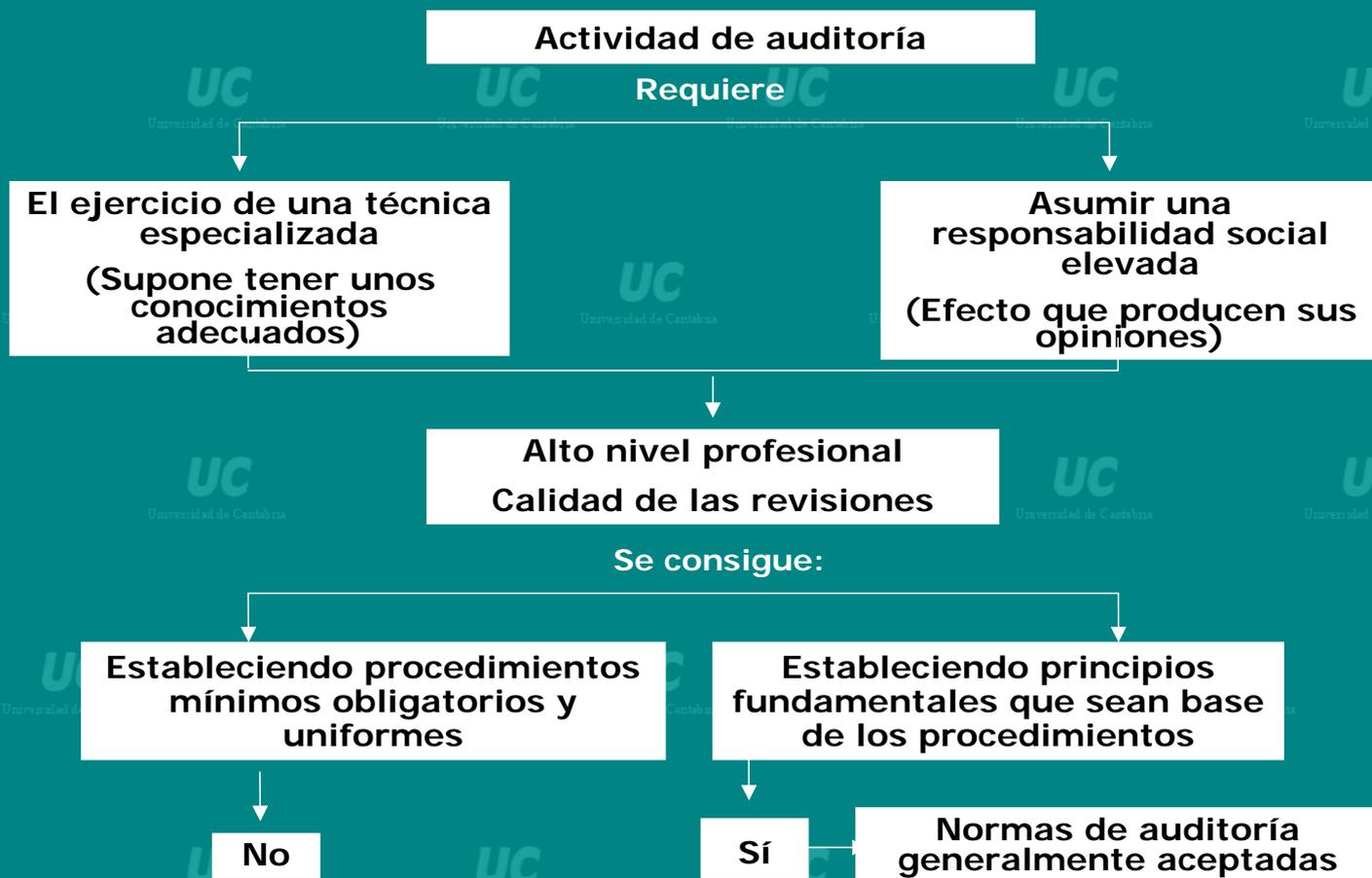
Francisco Javier Martínez García
Ana Fernández Laviada
Javier Montoya del Corte

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Departamento de Administración de Empresas

Índice del Tema 2

1. Marco general de la auditoría de cuentas.
2. Normas, procedimientos y técnicas de auditoría.
3. Normas Técnicas de Auditoría (NTA).
4. NTA-1991.
5. Otras NTA posteriores a 1991.
6. NTA referidas a trabajos específicos.
7. Página Web del ICAC.
8. Procedimientos de auditoría.
9. Técnicas de auditoría.
10. Organismos internacionales de contabilidad y auditoría.
11. Página Web de la IFAC.
12. IAASB.
13. Unión Europea.
14. FEE.
15. EFRAG.

1. Marco general de la auditoría de cuentas



2. Normas, procedimientos y técnicas de auditoría



3. Normas Técnicas de Auditoría (I)

1. Las NTA son los principios básicos de la profesión:

- Ley de Auditoría de Cuentas (LAC). (art. 1.3 y 5.1 LAC)
- Reglamento que desarrolla la LAC (tipología, definición y diseño). (art. 1.2 y capítulo II RLAC)
- NTA-1991 y NTA desarrolladas posteriormente.

2. Clasificación:

- NTA-1991 de carácter general. (epígrafe 1 de las NTA-1991)
- NTA-1991 sobre ejecución del trabajo. (epígrafe 2 de las NTA-1991)
- NTA-1991 sobre informes. (epígrafe 3 de las NTA-1991)
- Otras NTA posteriores.

3. Elaboración, revisión y adaptación: (art. 5.2 LAC y 17-20 RLAC)

- Corporaciones de derecho público representativas de auditores. (ICJCE, REA y REGA)
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), como garante y con carácter subsidiario.

3. Normas Técnicas de Auditoría (II)

“Los principios subyacentes que controlan la naturaleza y la extensión de la evidencia que va a obtenerse mediante los procedimientos de auditoría”

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)

“Constituyen los principios y requisitos que debe observar necesariamente el auditor de cuentas en el desempeño de su función y sobre las que deben basarse las actuaciones necesarias para expresar una opinión técnica responsable”

(art. 13.1 RLAC)

ver “Introducción a las NTA”

4. NTA-1991 (I)

1. DE CARÁCTER GENERAL

“Son aquellas que afectan a las condiciones que debe reunir el auditor de cuentas y a su comportamiento en el desarrollo de la actividad de auditoría de cuentas”

Art. 14 RLAC (epígrafe 1 de las NTA-1991)

Tema 4 de la asignatura

- Formación técnica y capacidad profesional.
- Independencia, integridad y objetividad.
- Diligencia profesional.
- Responsabilidad.
- Secreto profesional.
- Honorarios y comisiones.
- Publicidad.

4. NTA-1991 (II)

2. EJECUCIÓN DEL TRABAJO

“Hacen referencia a la preparación y ejecución del trabajo a realizar por el auditor de cuentas. Regularán el conjunto de técnicas de investigación e inspección aplicables a partidas y hechos relativos a los documentos contables sujetos a examen, mediante los cuales el auditor fundamenta su opinión responsable e independiente”

Art. 15 RLAC (epígrafe 2 de las NTA-1991)

Tema 5 de la asignatura

- Contrato o carta de encargo.
- Planificación.
- Estudio y evaluación del sistema de control interno.
- Evidencia.
- Documentación del trabajo.
- Supervisión.

4. NTA-1991 (III)

3 · I N F O R M E S

“Regularán los principios que han de ser observados en la elaboración y presentación del informe de auditoría de cuentas estableciendo la extensión y contenido de los diferentes tipos de informe, así como los criterios que fundamenten el modelo de informe a utilizar en cada caso”

Art. 16 RLAC (ver epígrafe 3 de las NTA-1991)

Tema 6 de la asignatura

- Elementos básicos del informe de auditoría independiente de cuentas anuales.
- Hechos posteriores a la fecha de las cuentas anuales.
- Hechos posteriores a la fecha de emisión del informe de auditoría y antes de su entrega.
- El informe de gestión.
- La opinión del auditor.
- Circunstancias con posible efecto en la opinión del auditor.
- Publicidad del informe de auditoría de cuentas anuales.
- Modelos normalizados de informes de auditoría independiente de cuentas anuales.

5. Otras NTA posteriores a 1991 (I)

- NTA sobre control de calidad (1993).
- NTA sobre la aplicación del principio de empresa en funcionamiento (1993).
- NTA sobre la obligación de comunicar las debilidades significativas de control interno (1994).
- NTA sobre la utilización del trabajo de expertos independientes por auditores de cuentas (1996).
- NTA sobre el concepto de importancia relativa (1999).
- NTA sobre la carta de manifestaciones de la dirección (1999).
- NTA sobre el contrato de auditoría o carta de encargo (1999).
- NTA sobre el efecto 2000 (1999).
- NTA sobre errores e irregularidades (2000).
- NTA sobre la consideración del trabajo realizado por auditoría interna (2000).
- NTA sobre el cumplimiento de la normativa aplicable a la entidad auditada (2001).

5. Otras NTA posteriores a 1991 (II)

- NTA sobre estimaciones contables (2001).
- NTA sobre procedimientos analíticos (2001).
- NTA sobre relación entre auditores (2003).
- NTA sobre hechos posteriores (2003).
- NTA sobre confirmaciones de terceros (2003).
- NTA sobre evidencia de auditoría: consideraciones adicionales en determinadas áreas (2003).
- NTA sobre la auditoría de cuentas en entornos informatizados (2003).
- NTA sobre los saldos de apertura en una primera auditoría (2004).
- NTA sobre consideraciones relativas a la auditoría de entidades que exteriorizan procesos de administración (2004).
- NTA sobre la utilización de técnicas de muestreo y de otros procedimientos de comprobación selectiva (2004).
- NTA sobre otra información incluida en documentos que acompañan a las cuentas anuales auditadas (2004).

6. NTA referidas a trabajos específicos

- Informe Especial en el Supuesto del Art. 159 TRLSA.
- Informe Especial en el Supuesto del Art. 292 TRLSA.
- Informe Especial en los Supuestos de los Art. 64, 147, 149 y 225 TRLSA.
- Informe Especial en el Supuesto del Art. 156 TRLSA.
- Informe Especial en el Supuesto del Art. 157 TRLSA.
- Informe Complementario al de Auditoría de las C.A. de las entidades de crédito.
- Informe Especial y Complementario al de Auditoría de las C.A. de las entidades de seguros.
- Informe Especial sobre la información pública periódica de las entidades emisoras de valores admitidos a negociación en Bolsas de Valores.
- Informe Complementario al de Auditoría de las C.A. de las entidades de las cooperativas con sección de crédito.
- Informe Complementario al de Auditoría de las C.A. de las empresas de servicios de inversión y sus grupos.
- Informe especial requerido por RD 1251/1999 de sociedades anónimas deportivas.
- Informe especial relativo a determinada información semestral de las sociedades anónimas deportivas.

7. Página Web del ICAC (I)

ICAC - Página principal - Windows Internet Explorer

http://www.icac.meh.es/home.aspx

GOBIERNO DE ESPAÑA MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA **icac** Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas

Inicio

Página Principal >

ICAC

Normativa

Publicaciones

Descargas

Servicios Electrónicos

Consultas

Premios

Contratación

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas

Plan General de Contabilidad

El proceso de reforma de nuestra normativa contable, para alcanzar un mayor nivel de convergencia con las normas internacionales de información financiera adoptadas por la Unión Europea, se inicia con la aprobación por el Consejo de Ministros, el 5 de mayo de 2006, del Proyecto de Ley de reforma mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea ...

Servicios

- Tasa Modelo 791 (artículo 23 L.A.C) Nuevo importe fijado por O.M. de 8/02/2008
- Presentación telemática modelos 02/03
- Cursos Homologados para acceso al ROAC
- Auditoría de Cuentas**

Novedades

- El ICAC firma un Convenio de colaboración con la UNED para facilitar la aplicación del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas a las PYMES españolas
- Aprobada la nueva Directiva de Auditoría
- Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la U.E
- Modificación Reglamento de la Ley de Auditoría de Cuentas (Exámenes ROAC y Fianza)
- Taxonomía PGC90 (modelos de presentación de la cuentas anuales)
- Borradores de modelos de depósito de cuentas
- Recomendación de control de calidad
- Recomendación de responsabilidad civil
- Convocatoria Examen ROAC 2008

GUÍA DEDUCCIÓN 400 C

http://www.icac.meh.es/Normativa/ROAC/ficha.aspx?hid=92

Inicio ICAC - Página princip... Presentaciones_PPT Tema_2_2008-09 16:59

7. Página Web del ICAC (II)

ICAC - Normativa de Auditoría - Windows Internet Explorer

http://www.icac.meh.es/Normativa/Auditoria/seccion.aspx

GOBIERNO DE ESPAÑA MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA **icac** Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas

Inicio >> ICAC

Página Principal

ICAC

Normativa

Publicaciones

Descargas

Servicios Electrónicos

Consultas

Premios

Contratación

Auditoría

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas ejerce, en relación con la actividad de la auditoría de cuentas, las siguientes competencias:

- Homologación y publicación de las Normas Técnicas de Auditoría elaboradas o revisadas por las Corporaciones representativas de auditores de cuentas; así como la elaboración o adaptación de las mismas normas en el caso de que no las Corporaciones no procedan a tal elaboración.
- Convocatoria del examen de aptitud profesional exigido para el acceso al Registro Oficial de Auditores de Cuentas; homologación de los cursos de enseñanza teórica exigidos para el acceso al referido Registro Oficial, así como de los programas de enseñanza teórica impartidos por las Universidades
- Gestión del Registro Oficial de Auditores de Cuentas.
- Control de la actividad, mediante los sistemas de control de calidad e investigaciones.
- Ejercicio de la potestad sancionadora aplicable a los auditores de cuentas y sociedades de auditoría
- Propuesta de modificaciones normativas.
- Contestación a las consultas recibidas en relación con la aplicación de la normativa de auditoría de cuentas.
- Coordinación y cooperación internacional.

Secciones

- Normativa**
- Otras Disposiciones
- Dirección General del Mercado interior de la Unión Europea
- acceso a aplicación de consultas contables.

GUÍA DEDUCCIÓN 400 C

Listo

Inicio ICAC - Normativa de ... Presentaciones_PPT Tema_2_2008-09 17:04

7. Página Web del ICAC (III)

The screenshot shows the ICAC website in Internet Explorer. The browser address bar displays <http://www.icac.meh.es/seccion.aspx?hid=3432>. The page header includes the ICAC logo and the text 'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas'. A navigation menu on the left lists various sections, with 'Normativa' selected. The main content area is titled 'Normativa' and contains a sub-section 'Auditoría' with a list of links: 'VIII Directiva / 224 kb', 'Ley de Auditoría de Cuentas () / 147 kb', 'Reglamento de Auditoría de Cuentas () / 200 kb', and 'Normas Técnicas de Auditoría'. The last link is highlighted with a red box. The taskbar at the bottom shows the 'Inicio' button and several open applications.

7. Página Web del ICAC (IV)

The screenshot shows the ICAC website in Internet Explorer, specifically the 'Normas Técnicas' page. The browser address bar displays <http://www.icac.meh.es/Normativa/Auditoria/Auditoria.aspx>. The page header is identical to the previous screenshot. The navigation menu on the left shows 'Normativa' selected. The main content area is titled 'Normas Técnicas' and features a search interface with a magnifying glass icon and a 'Buscar' button. Below the search bar, there is a dropdown menu for 'Tipo' with the following options: 'Normas Generales', '-Todos-', 'Legislación Básica', 'Normativa Reguladora', 'Organización', 'Normas Generales' (highlighted with a red box), 'Normas Provisionales', 'Formación Teórica', and 'Trabajos Específicos'. A table with columns 'Ver' and 'Descripción' is partially visible, along with a 'Volver' button.

7. Página Web del ICAC (V)

ICAC - Normativa de Auditoría - Windows Internet Explorer

http://www.icac.meh.es/Normativa/Auditoria/Auditoria.aspx

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Microsoft Outlook Web Access ICAC - Normativa de Audi...

GOBIERNO DE ESPAÑA MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA

icac Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas

Inicio » Normativa » Auditoría » Normativa

Página Principal

ICAC

Normativa »

Organización

Auditoría »

ROAC

Contabilidad

Depósito de Cuentas

Publicaciones

Descargas

Servicios Electrónicos

Consultas

Premios

Contratación

GUÍA DEDUCCIÓN 400 C

Normas Técnicas

Criterios de búsqueda

Tipo Normas Generales Buscar

Ver	Descripción
	Resolución de 19 de enero de 1991 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publican las Normas Técnicas de Auditoría.
	Resolución de 16 de marzo de 1993, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publica la Norma Técnica de Auditoría sobre control de calidad.
	Resolución de 31 de mayo de 1993, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publica la Norma Técnica de Auditoría sobre la aplicación del principio de empresa en funcionamiento
	Resolución de 1 de septiembre de 1994, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publica la Norma Técnica de Auditoría sobre la obligación de comunicar las debilidades significativas de control interno
	Resolución de 20 de diciembre de 1996, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publica la Norma Técnica de Auditoría sobre "Utilización del trabajo de expertos independientes por auditores de cuentas
	Resolución de 14 de junio de 1999, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas por la que se publica la Norma Técnica de Auditoría sobre el concepto de "importancia relativa"
	Resolución de 15 de junio de 1999, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas por la que hace pública la Norma Técnica de Auditoría sobre la "Carta de Manifestaciones de la Dirección"
	Resolución de 16 de junio de 1999, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas por la que hace pública la Norma Técnica de Auditoría sobre la "Carta de Encargo"
	Resolución de 17 de junio de 1999 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas por la que se publica la Norma Técnica de Auditoría sobre el "efecto 2000"
	Resolución de 26 de julio de 2001, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se hace pública la norma Técnica de Auditoría sobre "Cumplimiento de la normativa aplicable a la entidad auditada".
	Resolución de 24 de julio de 2001, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se hace pública la Norma Técnica de Auditoría sobre "Estimaciones Contables".
	Resolución de 25 de julio de 2001, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas por la que se hace pública la Norma Técnica de Auditoría sobre

http://www.meh.es/

Internet 100%

Inicio ICAC - Normativa de ... Presentaciones_PPT Tema_2_2008-09 17:18

8. Procedimientos de auditoría

1º - Procedimientos de cumplimiento

Son aquellos que diseña el auditor al objeto de conseguir evidencia razonable, que no absoluta, de que los procedimientos de control interno en los que basa su confianza en el sistema están siendo aplicados en la forma establecida. El auditor deberá asegurarse de su existencia, efectividad y continuidad.

(Ver epígrafes 2.4.14 a 2.4.18, y 2.5.20 de las NTA-1991)

2º - Procedimientos sustantivos

Son aquellos que diseña el auditor al objeto de conseguir evidencia de auditoría relacionada con la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada. Consisten en las pruebas de transacciones y saldos, así como en las técnicas de examen analítico.

(Ver epígrafes 2.4.26, 2.5.21 y 2.5.22 de las NTA-1991)

9. Técnicas de auditoría

Son los distintos métodos para obtener evidencia:

- **Inspección** (revisión de la coherencia y concordancia de los registros contables y examen de documentos y activos tangibles).
- **Observación** (contemplación y seguimiento de la ejecución de un proceso o procedimiento efectuado por otros).
- **Preguntas** (obtención de información apropiada de las personas de dentro y fuera de la empresa que tienen los conocimientos).
- **Confirmaciones** (corroboración, normalmente por escrito, de informaciones contenidas en los registros contables, así como la carta de manifestaciones de la dirección).
- **Cálculos** (comprobación de la exactitud aritmética de los registros contables y de los cálculos y análisis realizados por la entidad, así como la realización de cálculos independientes).
- **Técnicas de examen analítico** (comparación de los importes registrados con las expectativas desarrolladas por el auditor: índices, tendencias, variaciones, transacciones atípicas, análisis de regresión, etc.).
- **Otras técnicas.**

(Ver epígrafes 2.5.23 a 2.5.31 de las NTA-1991)

10. Organismos internacionales de contabilidad y auditoría (I)

Clasificación

A) Ámbito mundial:

A.1) Carácter público:

Organización de las Naciones Unidas (ONU) <http://www.un.org/spanish/>

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) <http://www.oecd.org>

A.2) Carácter privado:

International Accounting Standards Board (IASB) <http://www.iasb.org>

International Federation of Accountants (IFAC) <http://www.ifac.org/>

B) Ámbito regional:

B.1) Carácter público:

Unión Europea (UE) http://ec.europa.eu/internal_market/auditing/index_en.htm

B.2) Carácter privado:

Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) <http://www.contadoresaic.org/>

European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) <http://www.efrag.org/>

Federación de Expertos Contables Europeos (FEE) <http://www.fee.be/>

10. Organismos internacionales de contabilidad y auditoría (II)

IFAC

Normativa no vinculante

International Federation of Accountants
Federación Internacional de Contadores

UE

Unión Europea

Normativa vinculante

FEE

Opiniones y recomendaciones

Federation des Experts Comptables Europeennes
Federación de Expertos Contables Europeos

11. Página Web de la IFAC

Bienvenidos a la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants/IFAC)

Encabezamos la evolución de la profesión mundial

IAASB

2008 ya se encuentran disponibles - Las ediciones de 2008 del *Manual de Declaraciones Internacionales sobre Auditoría, Ética y del Manual de Declaraciones Internacionales de Contabilidad para el Sector Público* pueden descargarse en forma gratuita virtual en línea de IFAC. Puede ordenarse una versión impresa del manual de auditoría por US\$ 150 más los costos de ordenarse versiones impresas del manual del sector público por un costo de envío de US\$ 25.

Informe analiza las mejoras de la información financiera - IFAC ha lanzado un nuevo informe, *Financial Reporting Supply Chain: Current Perspectives and Directions*. (Cadena de suministro de información financiera: perspectiva y dirección actuales) que muestra que se han realizado importantes mejoras al proceso de información financiera, a la gestión corporativa y a la auditoría, pero que la información financiera podría ser aún más útil. El informe está disponible en <http://www.ifac.org/frsc>; también pueden enviarse comentarios a través de esta página web.

Guía para usar las ISA en auditorías de PYMES - IFAC ha publicado una guía de *implementación gratuita* con el fin de ayudar a las firmas pequeñas y medianas y a otros profesionales en la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (International Standards on Auditing, ISA) durante el proceso de auditoría de las pequeñas y medianas empresas (PYMES). La guía brinda un análisis detallado de todas las ISA emitidas al 31 de diciembre de 2006 y sus requisitos en el contexto de la auditoría de una PYME.

Noticias recientes

- Arnold Schilder fue designado para liderar el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de IFAC**
- Una profesión contable comprometida con el desarrollo y la integración regional**
Discurso por Fermín del Valle, Presidente de IFAC Conferencia CRECER, 11 a 13 de Junio de 2008
- Junio de 2008**
Se proporcionan resúmenes de los eventos de IFAC durante el mes pasado.

12. IAASB (I)

International Auditing and Assurance Standards Board

- Es un Consejo Emisor de Normas perteneciente a la IFAC.
- Su principal objetivo es servir al interés público.
- Elabora normas de elevada calidad en el área de auditoría y otros servicios relacionados.
- Promueve la convergencia de las normas nacionales con las internacionales.
- Procura dotar de mayor calidad y uniformidad a la práctica de la auditoría a nivel mundial.
- Trata de reforzar la confianza pública en la función de auditoría.

12. IAASB (II)

International Auditing and Assurance Standards Board - Windows Internet Explorer

http://www.ifac.org/IAASB/Pronouncements.php

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Microsoft Outlook Web Access International Auditing an... x

IFAC : International Auditing and Assurance Standards Board July 29, 2008

International Auditing and Assurance Standards Board

Home Pronouncements Exposure Drafts Projects IAASB Meetings CAG Resources Key Contacts

The IAASB follows a rigorous due process in developing its pronouncements. Input is obtained from the IAASB's [Consultative Advisory Group](#), [national auditing standard setters](#), IFAC member bodies and their members, and the general public. [Exposure drafts](#) of proposed pronouncements are placed on the website and widely distributed for public comment.

To access electronic copies of the IAASB pronouncements free-of-charge or to purchase printed documents, go to the IFAC online [bookstore](#). Matters relating to [copyright](#) and [translation](#) are addressed in the relevant IFAC policy statements.

Standards

[International Standards on Auditing \(ISAs\)](#) are to be applied in the audit of historical financial information.

[International Standards on Review Engagements \(ISREs\)](#) are to be applied in the review of historical financial information.

[International Standards on Assurance Engagements \(ISAEs\)](#) are to be applied in assurance engagements dealing with subject matters other than historical financial information.

[International Standards on Related Services \(ISRSs\)](#) are to be applied to compilation engagements, engagements to apply agreed upon procedures to information and other related services engagement as specified by the IAASB.

[International Standards on Quality Control \(ISQCs\)](#) are to be applied for all services falling under the ISAs, ISAEs and ISRSs

▲ back to top

Practice Statements

Inicio

Microsoft PowerPoint ... IAA5B_Fact_Sheet1...

11:55

12. IAASB (III)

IFAC - Bookstore - Auditing, Assurance & Related Services - Windows Internet Explorer

http://www.ifac.org/Store/Category.tml?Category=Auditing%2C%20Assurance%20%26%20Related%20Services

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Microsoft Outlook Web Access IFAC - Bookstore - Auditi...

IFAC Bookstore / Publications

Store Home

Shopping Cart View | Checkout Items In Cart: 0 SubTotal: \$0.00

Publication Policies Translation Policy Statement Permissions Policy

Browse Categories Auditing, Assurance & Related Services Developing Nations Education Ethics Forum of Firms Information Technology Policy Positions Professional Accountants in Business Public Sector Accounting Small and Medium Practices (SMPs) Other

THAWTE Authentic Site

Store Policies Security & Privacy Statements View Shopping Cart Checkout

Auditing, Assurance & Related Services

Publication	Online Price	Hard Copy Price
Strategy and Work Program		
Strategy and Work Program, 2009-2011 The strategy and work program sets the direction and priorities for the activities of the IAASB for the three year period from January 2009 to December 2011. They are set within the context of the overall strategy of IFAC and the stated objective and strategic initiatives of the IAASB set out in its terms of reference. (published July 2008)	\$0.00	N/A
2008 Handbook (Includes final ISAs, IAPs, ISREs, ISAEs and ISRSs as of December 31, 2007)		
2008 Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements (PDF Version) The 2008 Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements contains all ethics, auditing, review, other assurance, and related services pronouncements issued as of January 1, 2008, as well as nine redrafted International Standards on Auditing. (published March 2008)	\$0.00	N/A
2008 Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements (Printed Version) The 2008 Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements contains all ethics, auditing, review, other assurance, and related services pronouncements issued as of January 1, 2008, as well as nine redrafted International Standards on Auditing. (published March 2008)	N/A	\$150.00
Redrafted and Revised and Redrafted International Standards on Auditing (2008)		
ISA 250 (Redrafted), Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements This International Standard on Auditing (ISA) deals with the auditor's responsibility to consider laws and regulations when performing an audit of financial statements. (published July 2008)	\$0.00	N/A
ISA 310 (Redrafted), Initial Audit Engagements - Opening Balances This International Standard on Auditing (ISA) deals with the auditor's responsibilities relating to opening balances when conducting an initial audit engagement. In addition to financial statement amounts, opening balances include matters requiring disclosure that existed at the beginning of the period, such as contingencies and commitments. (published July 2008)	\$0.00	N/A
ISA 540 (Revised and Redrafted), Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures This International Standard on Auditing (ISA) deals with the auditor's responsibilities regarding accounting estimates, including fair value accounting estimates, and related disclosures in an audit of financial statements. Specifically, it expands on how ISA 315 (Redrafted), <i>Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement Through Understanding the Entity and Its Environment</i> , ISA 330 (Redrafted), <i>The Auditor's Responses to Assessed Risks</i> , and other relevant ISAs are to be applied in relation to accounting estimates. It also	\$0.00	N/A

Inicio IFAC - Bookstore - A... Presentaciones_PPT Microsoft PowerPoint ... 11:59

12. IAASB (IV)

IFAC - Bookstore - Auditing, Assurance & Related Services - Windows Internet Explorer

http://www.ifac.org/Store/Details.tml?SID=120483757622869238&Cart=1217350774793181#PubFiles

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Microsoft Outlook Web Access IFAC - Bookstore - Auditi...

Store Home

Shopping Cart View | Checkout Items In Cart: 0 SubTotal: \$0.00

Publication Policies Translation Policy Statement Permissions Policy

Browse Categories Auditing, Assurance & Related Services Developing Nations Education Ethics Forum of Firms Information Technology Policy Positions Professional Accountants in Business Public Sector Accounting Small and Medium Practices (SMPs) Other

THAWTE Authentic Site

Store Policies Security & Privacy Statements Subscription Services View Shopping Cart Checkout

Auditing, Assurance & Related Services

2008 Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements (PDF Version)

Published: March 2008
Pages: 1271 Pgs.
ISBN#: 978-1-934779-06-4

Online: **\$0.00** [Download for Free](#)
Printed: N/A

Posted below are parts I and II of the 2008 *Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements*. Part I contains the pronouncements on ethics, auditing, review, other assurance, and related services issued as of January 1, 2008, as well as the glossary of terms. Part II of the handbook contains the amended *Preface to the International Standards on Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance and Related Services* and nine International Standards on Auditing that have been redrafted following the IAASB's clarity drafting conventions.

Title
Auditing, Assurance & Related Services
<i>2008 Handbook (Includes final ISAs, IAPs, ISREs, ISAEs and ISRSs as of December 31, 2007)</i>
2008 Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements - Part I
2008 Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements - Part II
Linked PDF (Recommended for those who do not have high-speed internet access. Users can also download individual pronouncements through the linked PDF.)
2008 Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements - Part I (Linked)
2008 Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements - Part II (Linked)

Inicio IFAC - Bookstore - A... Presentaciones_PPT Microsoft PowerPoint ... 12:13

12. IAASB (V)

IFAC - Publications - Windows Internet Explorer

http://www.ifac.org/Members/Pubs-Details.tmpl?PubID=12054416672638185&Category=Auditing%2C%20Assurance%20%26%20Related%20Services

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Microsoft Outlook Web Access IFAC - Publications

IFAC : Publications July 29, 2008

Subscribers Section

Publications Categories » Auditing, Assurance & Related Services

Linked PDF (Recommended for those who do not have high-speed internet access. Users can also download individual pronouncements through the linked PDF.)

2008 Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements - Part I (Linked)

Published: March 2008

Pages: 975 Pgs.

ISBN#: 978-1-934779-06-4

 [Download "2008 Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements - Part I \(Linked\)" in Adobe Acrobat format.](#)
File Size: 74 Kbytes

Copyright © International Federation of Accountants. All rights reserved.
Any person accessing this site agrees to the [Terms of Use](#).

IFAC | 545 Fifth Avenue, 14th Floor | New York, NY 10017 | V: +1 (212) 286-9344 | F: +1 (212) 286-9570

Inicio

IFAC - Publications - ... Presentaciones_PPT Microsoft PowerPoint ...

12:17

12. IAASB (VI)

http://www.ifac.org/Members/Downloads/2008_Auditing_Handbook_A005_Scope.pdf - Windows Internet Explorer

http://www.ifac.org/Members/Downloads/2008_Auditing_Handbook_A005_Scope.pdf

Archivo Edición Ir a Favoritos Ayuda

Microsoft Outlook Web Access http://www.ifac.org/Mem...

1 / 1 130% Buscar

Scope of Part I of the Handbook

Part I of the handbook brings together for continuing reference background information on the International Federation of Accountants (IFAC) and the pronouncements on ethics, quality control, auditing, review, other assurance, and related services issued by IFAC as of January 1, 2008. In Part I of the handbook, the text of pronouncements that become effective at a date after January 1, 2008 has been shaded.

Part II of the handbook contains background information on the project of the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) to improve the clarity of its pronouncements (Clarity project), an amended Preface for the International Standards on Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance and Related Services and the International Standards on Auditing (ISAs) that have been redrafted in accordance with the clarity conventions. Those ISAs are effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009.

How Part I of the Handbook is Arranged

The contents of Part I of the handbook are arranged by section as follows:

Changes of Substance from the 2007 Edition of the Handbook and Recent Developments	1
Background Information on the International Federation of Accountants	4
Ethics	11
Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services	127

Inicio

http://www.ifac.org/... Presentaciones_PPT Microsoft PowerPoint ...

12:22

12. IAASB (VII)

http://web.ifac.org/download/2008_Auditing_Handbook_A030_AnE_Contents.pdf - Windows Internet Explorer

http://web.ifac.org/download/2008_Auditing_Handbook_A030_AnE_Contents.pdf

Archivo Edición Ir a Favoritos Ayuda

Microsoft Outlook Web Access http://web.ifac.org/down...

1 / 4 130% Buscar

**AUDITING, REVIEW, OTHER ASSURANCE,
AND RELATED SERVICES**

CONTENTS

	Page
Structure of Pronouncements Issued by the International Auditing and Assurance Standards Board	131
Preface to the International Standards on Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance and Related Services (December 2005)	132
Glossary of Terms (December 2007)	136
INTERNATIONAL STANDARDS ON QUALITY CONTROL (ISQCs)	
1 Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Historical Financial Information, and Other Assurance and Related Services Engagements	159
FRAMEWORK	
International Framework for Assurance Engagements	188
AUDITS AND REVIEWS OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION	
100-999 International Standards on Auditing (ISAs)	
100-199 INTRODUCTORY MATTERS	
120 Framework of International Standards on	

AUDITING, REVIEW, OTHER ASSURANCE, AND RELATED SERVICES CONTENTS

Inicio http://web.ifac.org/d... Presentaciones_PPT Microsoft PowerPoint ... Zona desconocida 12:26

12. IAASB (VIII)

http://web.ifac.org/download/2008_Auditing_Handbook_A030_AnE_Contents.pdf - Windows Internet Explorer

http://web.ifac.org/download/2008_Auditing_Handbook_A030_AnE_Contents.pdf

Archivo Edición Ir a Favoritos Ayuda

Microsoft Outlook Web Access http://web.ifac.org/down...

1 / 4 130% Buscar

AUDITS AND REVIEWS OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION

100-999 International Standards on Auditing (ISAs)

100-199 INTRODUCTORY MATTERS

120 Framework of International Standards on Auditing—Withdrawn December 2004

200-299 GENERAL PRINCIPLES AND RESPONSIBILITIES

200 Objective and General Principles Governing an Audit of Financial Statements	212
210 Terms of Audit Engagements	229
220 Quality Control for Audits of Historical Financial Information	245
230 Audit Documentation	258
240 The Auditor's Responsibility to Consider Fraud in an Audit of Financial Statements	267
250 Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements	313
260 Communication of Audit Matters with Those Charged with Governance	323

AUDITING, REVIEW, OTHER ASSURANCE, AND RELATED SERVICES CONTENTS

Inicio http://web.ifac.org/d... Presentaciones_PPT Microsoft PowerPoint ... Zona desconocida 12:28

12. IAASB (IX)

300-499 RISK ASSESSMENT AND RESPONSE TO ASSESSED RISKS	
300	Planning an Audit of Financial Statements 330
310	Knowledge of the Business—Withdrawn December 2004
315	Understanding the Entity and Its Environment and Assessing the Risks of Material Misstatement 343
320	Audit Materiality 392
330	The Auditor’s Procedures in Response to Assessed Risks 397
400	Risk Assessments and Internal Control—Withdrawn December 2004
401	Auditing in a Computer Information Systems Environment—Withdrawn December 2004
402	Audit Considerations Relating to Entities Using Service Organizations 419
500-599 AUDIT EVIDENCE	
500	Audit Evidence 424
501	Audit Evidence—Additional Considerations for Specific Items 435
505	External Confirmations 442
510	Initial Engagements—Opening Balances 452
520	Analytical Procedures 457
530	Audit Sampling and Other Means of Testing 465

12. IAASB (X)

540	Audit of Accounting Estimates 485
545	Auditing Fair Value Measurements and Disclosures 492
550	Related Parties 515
560	Subsequent Events 521
570	Going Concern 527
580	Management Representations 539
600-699 USING WORK OF OTHERS	
600	Using the Work of Another Auditor 546
610	Considering the Work of Internal Auditing 551
620	Using the Work of an Expert 556
700-799 AUDIT CONCLUSIONS AND REPORTING	
700	The Independent Auditor’s Report on a Complete Set of General Purpose Financial Statements 561
701	Modifications to the Independent Auditor’s Report 580
710	Comparatives 588

CONTENTS 128

12. IAASB (XI)

720	Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements	602
800-899 SPECIALIZED AREAS		
800	The Independent Auditor's Report on Special Purpose Audit Engagements	607
1000-1100 International Auditing Practice Statements (IAPSs)		
1000	Inter-Bank Confirmation Procedures	623
1001	IT Environments—Stand-alone Personal Computers—Withdrawn December 2004	
1002	IT Environments—On-line Computer Systems—Withdrawn December 2004	
1003	IT Environments—Database Systems—Withdrawn December 2004	
1004	The Relationship Between Banking Supervisors and Banks' External Auditors	630
1005	The Special Considerations in the Audit of Small Entities	655
1006	Audits of the Financial Statements of Banks	679
1007	Communications with Management—Withdrawn June 2001	
1008	Risk Assessments and Internal Control—CIS	

13. Unión Europea (I)

La auditoría legal en la Unión Europea

- La auditoría legal hace referencia a la auditoría de cuentas anuales individuales y consolidadas cuando es requerida legalmente.
- La Comisión Europea contribuye a asegurar un mercado de auditoría competitivo y auditoría de elevada calidad, así como a prevenir las malas prácticas financieras y corporativas.
- Los temas de mayor interés son:
 - La independencia.
 - La responsabilidad.
 - La supervisión pública.
 - Las normas internacionales de auditoría.
 - La cooperación con terceros países.

13. Unión Europea (II)

Internal Market - Auditing - Homepage - Windows Internet Explorer

http://ec.europa.eu/internal_market/auditing/index_en.htm

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Internal Market - Auditing - Homepage

The EU Single Market
Fewer barriers, more opportunities

Important legal notice English (en)

European Commission > Internal Market > Auditing

Contact | Search on EUROPA

What's new? Site map Index About this site Links

Auditing



Statutory audit means an audit of annual or consolidated accounts in so far as required by Community law.

In the field of statutory audit, the Commission contributes to ensure a competitive audit market and high quality audits as well as to prevent corporate and financial malpractice.

Accordingly, the Commission pursues the following strategic directions:

- independence of audit firms and auditors
- auditor's liability
- public oversight of auditors
- international standards on auditing
- co-operation with third countries

See also

- [Simplifying the business environment for companies](#)

Back to Upper Level

Auditing

- News
- Directives
- Recommendations and Communications
- Other documents
- Audit Regulatory Committee (AuRC)
- European Group of Auditors' Oversight Bodies (EGAOB)
- Auditors' Liability
- Audit market
- Auditors' Independence
- Quality Assurance
- International Standards on Auditing (ISAs)
- Relations with third countries
- Infringements
- Useful links
- Contact & help

Last update: 22-10-2007

Inicio FEE: Fédération des ... Internal Market - Aud... Presentaciones Tema_2_2008-09 18:41

13. Unión Europea (III)

Internal Market - Auditing - Directives - Windows Internet Explorer

http://ec.europa.eu/internal_market/auditing/directives/index_en.htm

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Internal Market - Auditing - Directives

The EU Single Market
Fewer barriers, more opportunities

Important legal notice English (en)

European Commission > Internal Market > Auditing > Directives

Contact | Search on EUROPA

What's new? Site map Index About this site Links

Directives

- [Directive 2008/30/EC](#) of the European Parliament and of the Council of 11 March 2008 amending Directive 2006/43/EC on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts, as regards the implementing powers conferred on the Commission
- [Directive 2006/43/EC on statutory audit](#) of annual accounts and consolidated accounts and amending Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC
 - [Text of the Directive](#)
 - [Charlie McCreevy welcomes the agreement reached in Council](#) (11.10.2005)
 - [European Parliament votes in favour of the Commission proposals for the 8th Company Law Directive on statutory audit](#) (28.9.2005)
 - [Press Release](#) (15.3.2004)
 - [Frequently asked questions](#)
 - [Memorandum from Mr Bolkestein](#) (de en fr)
 - [Text of the proposal](#)
- [Directive: 8th Council Directive 84/253/EEC](#) of 10 april 1984 on the **approval of persons responsible for carrying out the statutory audits of accounting documents**
Full text available in all languages
- [Article 51 of the Fourth Council Directive](#) of 25 July 1978 based on Article 54(3)(g) of the Treaty on the annual accounts of certain types of companies (78/660/EEC)
Full text available in all languages
- [Article 37 of the Seventh Council Directive](#) of 13 June 1983 based on the Article 54 (3) (g) of the Treaty on consolidated accounts (83/349/EEC)
Full text available in all languages
- [Articles 70-71 of the Council Regulation \(EC\) No 1435/2003](#) of 22 July 2003 on the Statute for a European Cooperative Society (SCE)
Full text available in all languages

Inicio FEE: Fédération des ... Internal Market - Aud... Presentaciones Tema_2_2008-09 18:42

13. Unión Europea (IV)

Internal Market - Auditing - Recommendations and Communications - Windows Internet Explorer

http://ec.europa.eu/internal_market/auditing/communications/index_en.htm

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Internal Market - Auditing - Recommendations and Co...

The EU Single Market
Fewer barriers, more opportunities

Important legal notice
English (en)

European Commission > Internal Market > Auditing > Recommendations and Communications

What's new? RSS Site map Index About this site Links

Recommendations and Communications

- 06.06.2008 The European Commission has issued a Recommendation concerning the limitation of the civil liability of auditors. It is accompanied by the publication of an impact assessment.
 - Press release (06.06.2008)
 - Frequently asked questions
 - Text of the Recommendation
 - Impact assessment
 - full text in English only  
 - executive summary                     
- 06.05.2008 Commission Recommendation on external quality assurance for statutory auditors and audit firms auditing public interest entities (notified under document number C(2008) 1721)
 - Press Release
 - Frequently Asked Questions
- 27.09.2004 Communication from the Commission to the Council and the European Parliament "**Preventing and combating corporate and financial malpractice**"
Full text available in all languages
 - Press Release (30.09.2004)
- 21.05.2003 Commission Communication "Reinforcing the Statutory audit in the European Union" (OJ C 236 of 2 October 2003)
Full text available in all languages

Inicio FEE: Fédération des ... Internal Market - Aud... Presentaciones Tema_2_2008-09 18:44

13. Unión Europea (V)

Internal Market - Auditing - European Group of Auditors' Oversight Bodies (EGAOB) - Windows Internet Explorer

http://ec.europa.eu/internal_market/auditing/egaob/index_en.htm

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Internal Market - Auditing - European Group of Audito...

The EU Single Market
Fewer barriers, more opportunities

Important legal notice
English (en)

European Commission > Internal Market > Auditing > European Group of Auditors' Oversight Bodies (EGAOB)

What's new? RSS Site map Index About this site Links

European Group of Auditors' Oversight Bodies (EGAOB)

- Press release (14.12.2005)
- Commission decision (14.12.2005)
Full text available in all languages

The European Commission has set up a "European Group of Auditors' Oversight Bodies" (EGAOB). The Group will ensure effective coordination of new public oversight systems of statutory auditors and audit firms within the European Union. It may amongst others provide technical input to the preparation of possible measures of the Commission implementing the Directive on statutory audit, such as endorsement of the International Standards on Auditing or assessment of third countries' public oversight systems.

According to the Directive on statutory audit, the public oversight systems will have the ultimate responsibility for the oversight of:

- the approval and registration of statutory auditors and audit firms, and
- the adoption of standards on ethics, internal quality control of audit firms and auditing, and
- continuous education, quality assurance and investigative and disciplinary systems.

[Links to national public oversight bodies](#)

Meetings

Date	Agenda	Summary Record
2008		
30.06.2008	 	
08.05.2008	 	 
14.02.2008	 	 

Inicio FEE: Fédération des ... Internal Market - Aud... Presentaciones Tema_2_2008-09 18:45

13. Unión Europea (VI)

International Standards on Auditing (ISAs)

The Company Law Directive on statutory audit allows the Commission to adopt international auditing standards for the application in EU. Audits of annual accounts or consolidated accounts required under Community law shall be carried out in accordance with these standards adopted by the Commission.

EGAOB subgroup on ISAs

With the agreement of Audit Regulatory Committee (AuRC), the European Group of Auditors' Oversight Bodies (EGAOB) of 12 December 2005 agreed to create a subgroup on ISAs (International Standards on Auditing), prepared by the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

The comment letters of the Commission to the IAASB

Date	Letter
02.07.2008	EN
17.06.2008	EN
23.05.2008	EN
22.05.2008	EN
28.04.2008	EN
03.04.2008	EN
12.03.2008	EN
15.02.2008	EN

14. FEE (I)

Fédération des Experts Comptables Européens

- Es una asociación sin ánimo de lucro.
- Promueve los intereses de la profesión contable y auditora en Europa, reconociendo el interés público de su trabajo.
- Trabaja para mejorar, armonizar y liberalizar la práctica y la regulación de la contabilidad, de la auditoría legal y de la información financiera en Europa.
- Promueve la cooperación entre los organismos y las corporaciones de las áreas contable y auditora en Europa respecto a temas de interés común.
- Identifica desarrollos necesarios en estas áreas y realiza recomendaciones para llevarlos a cabo de forma adecuada.
- Representa a la profesión contable y auditora de Europa frente a las Instituciones de la Unión Europea y a nivel internacional, erigiéndose en un órgano consultivo.

14. FEE (II)

FEE: Fédération des Experts Comptables Européens - Windows Internet Explorer

http://www.fee.be/

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Microsoft Outlook Web Access FEE: Fédération des Exp...

FEE Home Search Administration Extranet

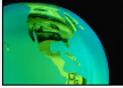
Standing for Trust and Integrity

FÉDÉRATION DES EXPERTS COMPTABLES EUROPÉENS
THE FEDERATION OF EUROPEAN ACCOUNTANTS

News | About FEE | Our Work | Publications | Events | Reference & Links | Glossary

MAKE SURE YOU RE

News

 **The EC/FEE public sector conference 23 October web page is now active**

Follow the link

[view full story]

Other news and information ...

- FEE holds SME Roundtable, 7 July 2008, Brussels: 'What should the IFRS for SMEs look like from a European perspective?'
- FEE Annual Review 2007...
- European Commission Recommendation concerning the limitation of the civil liability of statutory auditors and audit firms...
- European Sustainability Reporting Association ...
- F.E.E. supports Commission's announced measures to reduce excessive and useless administrative burdens...

[view news archive]

Inicio FEE: Fédération des ... Presentaciones Tema_2_2008-09 18:13

14. FEE (III)

FEE: Fédération des Experts Comptables Européens - Windows Internet Explorer

http://www.fee.be/

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Microsoft Outlook Web Access FEE: Fédération des Exp...

Events

- 4th SME/SMP Congress, Copenhagen 3-5 September 2008 (04/09/2008)
- Joint European Commission/FEE Conference - Modernising Accounting in the Public Sector Accrual Accounting: Where Are We and Where to Go Next? (23/10/2008)
- FEE Conference on Audit Regulation - Tuesday 9 December 2008 (09/12/2008)

[view all events]

About FEE

- Introduction
- Governance
- Members
- Contact
- Job Vacancies

Our Work

- Working Party Activities

Publications

- Fact Sheets
- Comment Letters
- Position Papers
- Press Releases
- Newsletters
- Annual Reports

References & Links

- EU Initiatives
- European and International Links

top ^

Inicio FEE: Fédération des ... Presentaciones Tema_2_2008-09 18:14

14. FEE (IV)

The screenshot shows the 'About FEE' page of the Fédération des Experts Comptables Européens (FEE). The browser window title is 'FEE: Fédération des Experts Comptables Européens: About FEE - Windows Internet Explorer'. The address bar shows the URL: http://www.fee.be/aboutfee/default.asp?library_ref=1&category_ref=1&content_ref=82. The user is logged in as 'montoyaj@unican.es'. The page features a navigation menu on the left with items: News, About FEE (selected), Contact, Governance, Job Vacancies, Members, Our Work, Publications, Events, and Reference and Links. The main content area is titled 'ABOUT FEE' and includes a 'Print this page' link. The 'Introduction to FEE' section describes the organization's history and mission. The footer of the page contains the text: 'Decree dated 30 December 1986. As such it is a "non profit" organisation.'

FEE Home Search Administration Extranet

Standing for Trust and Integrity

ABOUT FEE

[Print this page](#)

- News
- About FEE
 - Introduction
 - Contact
 - Governance
 - Job Vacancies
 - Members
- Our Work
- Publications
- Events
- Reference and Links

Introduction to FEE

The Fédération des Experts Comptables Européens (FEE) is the representative organisation for the accountancy profession in Europe. FEE's membership consists of 43 professional institutes of accountants from 32 countries. FEE member bodies are present in all 27 member states of the European Union and three member countries of EFTA. FEE member bodies represent more than 500,000 accountants in Europe. Roughly 45% of these accountants work in public practice, providing a wide range of services to clients. The other 55% work in various capacities in industry, commerce, government and education.

FEE commenced operations on 1 January 1987. It took over responsibility for the activities previously carried out separately by the Union Européenne des Experts Comptables, Economiques et Financiers (UEC) and the Groupe d'Etudes des Experts Comptables de la CEE (Group d'Etudes). Both organisations had served the European accountancy profession since 1951 and 1961 respectively.

The governing body of FEE is the General Assembly, which has its ordinary meeting every two years. Management of the Federation is the responsibility of the Council. Responsibility for implementing Council's decisions rests with the Executive, which comprises FEE's President, Deputy President and Vice Presidents.

FEE is an "Association Internationale" created under Belgian law and recognised by a Royal Decree dated 30 December 1986. As such it is a "non profit" organisation.

14. FEE (V)

The screenshot shows the 'Objectives' page of the Fédération des Experts Comptables Européens (FEE). The browser window title is 'FEE: Fédération des Experts Comptables Européens: About FEE - Windows Internet Explorer'. The address bar shows the URL: http://www.fee.be/aboutfee/default.asp?library_ref=1&category_ref=1&content_ref=82. The user is logged in as 'montoyaj@unican.es'. The page features a navigation menu on the left with items: News, About FEE (selected), Contact, Governance, Job Vacancies, Members, Our Work, Publications, Events, and Reference and Links. The main content area is titled 'Objectives' and lists the goals of the organization. The footer of the page contains the text: 'Decree dated 30 December 1986. As such it is a "non profit" organisation.'

Decree dated 30 December 1986. As such it is a "non profit" organisation.

Objectives

FEE is a non-profit association. Its objectives are:

- to promote and advance the interests of the European accountancy profession in the broadest sense recognising the public interest in the work of the profession;
- to work towards the enhancement, harmonisation and liberalisation of the practice and regulation of accountancy, statutory audit and financial reporting in Europe in both the public and private sector, taking account of developments at a worldwide level and, where necessary, promoting and defending specific European interests;
- to promote co-operation among the professional accountancy bodies in Europe in relation to issues of common interest in both the public and private sector;
- to identify developments that may have an impact on the practice of accountancy, statutory audit and financial reporting at an early stage, to advise member bodies of such developments and, in conjunction with member bodies, to seek to influence the outcome;
- to be the sole representative and consultative organisation of the European accountancy profession in relation to the EU institutions;
- to represent the European accountancy profession at the international level.

[top](#)

14. FEE (VI)

FEE: Fédération des Experts Comptables Européens: Our Work - Windows Internet Explorer

http://www.fee.be/currentissues/default.asp?events=True&library_ref=5&category_ref=124&private=False

montoyaj@unican.es

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Microsoft Outlook Web Access FEE: Fédération des Exp...

OUR WORK

[Print this page](#)

- News
- About FEE
- Our Work
 - Financial Reporting Policy Group
 - Capital Markets
 - Accounting
 - Banks
 - Insurance
 - Auditing
 - Public Sector
 - Direct Taxation
 - Indirect Taxation
 - SME/SMP
 - Company Law and Corporate Governance
 - Ethics
 - Qualification and Market Access
 - Sustainability
- Publications
- Events
- Reference and Links

Auditing Working Party

[Events](#) | [News](#) | [Publications](#) | [EU & International links](#)



Chairman:
Philip Johnson

The Working Party addresses policy issues arising from developments in auditing and assurance. In addition to producing its own publications and studies, the Working Party is an active participant in the global dialogue with the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) on International Standards on Auditing (ISAs) contributing to the ongoing development of the global auditing and assurance standard setters and to the relevant initiatives at European level.

A number of Subgroups contribute to the work of the Auditing Working Party:

- Audit Certificates - Chair: Anne Marie Lavigne
- IAASB Exposure Drafts Subgroup - Chair: Tony Bingham
- Inherent Limitations of an Audit - Chair: Michael Gewehr
- Internal Control Working Group - Chair: Robert Hodgkinson
- Money Laundering Subgroup - Chair: Karen Silcock
- Quality Assurance Subgroup - Chair: Xavier Aubry

Inicio FEE: Fédération des ... Presentaciones Tema_2_2008-09 18:17

14. FEE (VII)

FEE: Fédération des Experts Comptables Européens: Our Work - Windows Internet Explorer

http://www.fee.be/currentissues/default.asp?events=True&library_ref=5&category_ref=124&private=False

montoyaj@unican.es

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Microsoft Outlook Web Access FEE: Fédération des Exp...

Upcoming events ...

 ► FEE Conference on Audit Regulation - Tuesday 9 December 2008 (12/9/2008)

[\[view all events\]](#)

latest news ...

 ► **European Commission Recommendation concerning the limitation of the civil liability of statutory auditors and audit firms**
FEE News Release
Tuesday, June 10, 2008

 ► **TRANS-NATIONAL ORGANISATIONS AND PRACTICES WITHIN THE ACCOUNTANCY PROFESSION**
FEE publishes an extensive study on Trans-national organisations and practices within the accountancy profession
Monday, May 19, 2008

 ► **Now is the time to limit auditors' liability say European Accountants**
FEE News
Monday, June 18, 2007

[\[all news\]](#)

latest publications ...

 ► **Comment Letter - Letter to Mr. Jim Sylph, IFAC, on the Consultation Paper: Translation of IFAC Standards**
FEE Comment letter to Mr. Jim Sylph, IFAC

Inicio FEE: Fédération des ... Presentaciones Tema_2_2008-09 18:18

14. FEE (VIII)

FEE: Fédération des Experts Comptables Européens: Our Work - Windows Internet Explorer

http://www.fee.be/currentissues/default.asp?events=True&library_ref=58&category_ref=124&private=False

deracion expertos contables europeos

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Microsoft Outlook Web Access FEE: Fédération des Exp...

How is the time to time auditors' liability say European Accountants

FEE News
Monday, June 18, 2007

[all news]

latest publications ...

Comment Letter - Letter to Mr. Jim Sylph, IFAC, on the Consultation Paper: Translation of IFAC Standards
FEE Comment letter to Mr. Jim Sylph, IFAC
Wednesday, June 25, 2008

European Commission Recommendation concerning the limitation of the civil liability of statutory auditors and audit firms
FEE News Release
Tuesday, June 10, 2008

Comment Letter - Letter to Jim Sylph, IAASB Executive Director Professional Standards, on Proposed ISAE 3402 on Assurance Reports on Controls at a Third Party Service Organization
Comment Letter - Letter to Jim Sylph, IAASB Executive Director Professional Standards, on Proposed ISAE 3402 on Assurance Reports on Controls at a Third Party Service Organization
Thursday, May 29, 2008

[all publications]

For more information about the Auditing Working Party contact:
Hilde Blomme, FEE Director of Practice Regulation

top ^

Inicio FEE: Fédération des ... Internal Market - Aud... Presentaciones Tema_2_2008-09 18:41

15. EFRAG (I)

European Financial Reporting Advisory Group

- Es una asociación privada.
- Sirve de apoyo a las instituciones europeas, concretamente a la Comisión Europea.
- Promueve el conocimiento, la adopción y el uso de unas normas contables de carácter internacional.
- Realiza una labor activa principalmente en el IASB, para determinar positivamente las elecciones contables hechas por este organismo

15. EFRAG (II)

European Financial Reporting Advisory Group - EFRAG - Windows Internet Explorer

http://www.efrag.org/homepage.asp

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Microsoft Outlook Web Access European Financial Repor... X



European Financial Reporting Advisory Group

[Home](#)
[About Us](#)
[Projects](#)
[Meetings](#)
[PAAinE](#)
[Endorsement Status](#)

RSS-Feed Restricted Area: login: password: go

News

29-7-2008 | EFRAG issues its draft comment letter on the Discussion Paper on Preliminary Views on Amendments to IAS 19 Employee Benefits

EFRAG has issued its draft comment letter in response to the Discussion Paper on Preliminary Views on Amendments to IAS 19 Employee Benefits

29-7-2008 | Invitation to comment on EFRAG's assessments of IFRIC 15 - Real Estate Sales

EFRAG is today issuing an Invitation to Comment relating to the endorsement for use in the EU of IFRIC 15 Agreements for the Construction of Real Estate. It is consulting both on its assessment of the Amendments against the EU endorsement criteria and on its initial assessment of the costs and benefits that would arise from the Amendments' implementation in the EU. Comments are requested by 22 September 2008.

28-7-2008 | EFRAG's draft comment letter on the Exposure Draft of An improved Conceptual Framework for Financial Reporting

The ED (Chapter 1 The Objective of Financial Reporting, and Chapter 2 Qualitative Characteristics and Constraints of Decision-useful Financial Reporting Information) has been prepared as part of a joint project by the IASB and FASB and it sets out the boards' proposal for the two first chapters of their proposed common framework. EFRAG's general view of the ED is that it represents a significant improvement on the version that was set out in the earlier discussion paper. EFRAG does however still have concerns about aspects of the ED.

23-7-2008 | IASCF Constitution Review

The IASCF Trustees have published on 21 July a discussion document containing proposals on the enhancements to the public accountability and the IASB composition dealt with in the first phase of the of the IASCF's five-yearly Constitution Review with a deadline for public comment of 20 September. The

EFRAG Focus

Public Consultation on EFRAG enhancement

The Supervisory Board of EFRAG presents a proposal for the enhancement of EFRAG for public consultation. The proposal is the response to a call for strengthening the European contribution to the work of IASB. It includes a significant build up of staff resources, extended cooperation with National Standard Setters who are willing to contribute to the proactive work, a review of governance with the introduction of public policy members and increased transparency of the work of the Supervisory Board of EFRAG.

Vacancy
EFRAG is seeking full time IFRS Project Managers. Click here for further information.

[more focus >>](#)

Projects: Invitation to Comment

[Liabilities and Equity Accounting](#) | Discussion Paper

Comments no later than : 5-9-2008

Internet 100%

Inicio European Financial R... Presentaciones Tema_2_2008-09 18:53

15. EFRAG (III)

European Financial Reporting Advisory Group - EFRAG - Windows Internet Explorer

http://www.efrag.org/projects/default.asp

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Microsoft Outlook Web Access European Financial Repor... X



European Financial Reporting Advisory Group

[Home](#)
[About Us](#)
[Projects](#)
[Meetings](#)
[PAAinE](#)
[Endorsement Status](#)

RSS-Feed Restricted Area: login: password: go

Current Projects

Project Name	Project status
<input type="text"/> <input type="button" value="search"/>	ALL
▶ CESR Recommendation on Alternative Performance Indicators	Final Comment Letter
▶ Conceptual Framework (joint project FASB / IASB) - Phase A Objectives and qualitative characteristics	Draft Comment Letter
▶ Conceptual Framework (joint project FASB / IASB) - Phase B liability definition, including the distinction between a liability and a business risk	Seed
▶ Conceptual Framework (joint project FASB / IASB) - Phase C Measurement	Seed
▶ Conceptual Framework (joint project FASB / IASB) - Phase D Reporting entity	Seed
▶ Consistent Application of IFRS - EC Roundtable	Seed
▶ Consolidations (including special purpose entities)	Seed
▶ Derecognition	Seed
▶ Due Process of IFRIC - Draft Due Process Handbook	Final Comment Letter
▶ EFRAG enhancement	Discussion Paper
▶ EFRAG procedures	Seed
▶ EFRAG User Panel	Seed
▶ Fair Value Measurements	Final Comment Letter
▶ Financial Instruments Accounting	Draft Comment Letter
▶ IAS 1 Amendments - Presentation of Financial Statements: Revised Presentation	Final Endorsement Advice
▶ IAS 12 Amendments - Income Taxes: Short Term Convergence	Seed
▶ IAS 19 Amendments - Employee Benefits - Short term improvements	Discussion Paper

Internet 100%

Inicio European Financial R... Presentaciones Tema_2_2008-09 18:59

Completed/Past Agenda Projects

Project Name	Project status
▶ CESR Equivalence Project	Final Comment Letter
▶ Consistent Application of IFRS - EFRAG Discussion Paper	Final Comment Letter
▶ Due Process of IASB - Draft Handbook of Consultative Arrangements	Final Comment Letter
▶ Endorsement of existing standards as at 1 March 2002	Published in Official Journal
▶ FEE paper on 'Reporting Issues in relation to Endorsed IFRSs and Possible Implications for the Audit Report'	Final Comment Letter
▶ IAS 1 Amendments - Presentation of Financial Statements: Capital Disclosures	Published in Official Journal
▶ IAS 19 Amendments - Employee Benefits: Actuarial Gains and Losses, Group Plans and Disclosures	Published in Official Journal
▶ IAS 19 Amendments - Employee Benefits: The Asset Ceiling	Published in Official Journal
▶ IAS 21 Amendments - The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates: Net Investment in a Foreign Operation	Published in Official Journal
▶ IAS 32 Amendments - Financial Instruments: Disclosure and Presentation	Published in Official Journal
▶ IAS 36 Amendments - Impairment of Assets and IAS 38 Amendments - Intangible Assets: Business Combinations Phase I	Published in Official Journal
▶ IAS 39 Amendments - Financial Instruments: Recognition and Measurement: Cash Flow Hedge Accounting of Forecast Intragroup Transactions	Published in Official Journal
▶ IAS 39 Amendments - Financial Instruments: Recognition and Measurement: Phase 1 (incl. Carve Out)	Published in Official Journal
▶ IAS 39 Amendments - Financial Instruments: Recognition and Measurement: The Fair Value Option	Published in Official Journal
▶ IAS 39 Amendments - Financial Instruments: Recognition and Measurement: Transition and Initial Recognition of Financial Assets and Financial Liabilities	Published in Official Journal
▶ IAS 39 and IFRS 4 Amendments - Financial Guarantee Contracts	Published in Official Journal
▶ IASB Policy on Technical Corrections	Final Comment Letter
▶ IFRIC - Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	Published in Official Journal
▶ IFRIC - Changes in Contributions to Employee Share Purchase Plans	Final Comment Letter
▶ IFRIC - Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities	Published in Official Journal
▶ IFRIC - Determining whether an Arrangement contains a lease	Published in Official Journal
▶ IFRIC - Emission Rights	Final Endorsement Advice
▶ IFRIC - Group and Treasury Share Transactions	Published in Official Journal
▶ IFRIC - Interim Financial Reporting and Impairment	Published in Official Journal