



**NORMAS DE AUDITORÍA
GENERALMENTE ACEPTADAS
EN CHILE**

**COMPILACIÓN ACTUALIZADA
A MAYO DE 2009**



**NORMAS DE AUDITORÍA
GENERALMENTE ACEPTADAS
EN CHILE**

**COMPILACIÓN ACTUALIZADA
A MAYO DE 2009**

CONTENIDO:

- COMPILACIÓN ACTUALIZADA DE NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS EN CHILE

Páginas 1 a la 689

- CIRCULARES DE AUDITORÍA

Páginas 1 a la 90

ÍNDICE

Sección AU	Materia	Página
100	NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS	
	101 Prefacio de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	1
	110 Responsabilidades y Funciones del Auditor Independiente	3
	120 Definición de los requerimientos profesionales en las normas de auditoría generalmente aceptadas	6
	150 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	8
	161 Relación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas de Control de Calidad	11
200	NORMAS GENERALES	
	201 Naturaleza de las Normas Generales	12
	210 Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional del Auditor Independiente	13
	220 Independencia	15
	230 Debido Cuidado en la Ejecución del Trabajo	17
300	NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO	
	311 Planificación y Supervisión	20
	312 Riesgo e Importancia Relativa Inherentes a una Auditoría	37
	314 Entendimiento de la Entidad y de su Entorno y Evaluación de los Riesgos de Representaciones Incorrectas Significativas	61
	315 Comunicaciones entre el Auditor Predecesor y el Auditor Sucesor	125
	316 Consideración del Fraude en una Auditoría de Estados Financieros	134
	317 Actos Ilegales de Clientes	187
	318 Realización de Procedimientos de Auditoría en Respuesta a los Riesgos Evaluados y a la Evidencia de Auditoría Obtenida	197
	322 Consideración del Auditor Independiente de la Función de Auditoría Interna en una Auditoría de Estados Financieros	229
	324 Empresas de Servicios	242
	325 Comunicación de Asuntos Relacionados con el Control Interno en una Auditoría de Estados Financieros	275

Sección AU	Materia	Página
	326 Evidencia de Auditoría	288
	328 Auditoría de Valorizaciones y Revelaciones a Valores Justos	301
	329 Procedimientos Analíticos	316
	330 El Proceso de Confirmación	323
	331 Observación de la Toma de Inventarios Físicos	333
	332 Auditoría de Instrumentos Derivados, Actividades de Cobertura e Inversiones en Instrumentos de Deuda o Patrimonio	336
	333 Representaciones de la Administración	366
	334 Partes Relacionadas	401
	336 Uso del Trabajo de un Especialista	408
	337 Solicitud de Información a los Abogados de un Cliente en Cuanto a Litigios, Demandas y Gravámenes	413
	339 Documentación de Auditoría	421
	341 Consideraciones del Auditor Acerca de la Capacidad de una Entidad para Continuar como Empresa en Marcha	435
	342 Auditoría de Estimaciones Contables	444
	350 El Muestreo en la Auditoría	454
	380 La Comunicación del Auditor con los encargados del Gobierno Corporativo	470
	390 Tratamiento Después de la Fecha del Informe de Procedimientos Omitidos	492
400	LA PRIMERA, SEGUNDA Y TERCERA NORMA RELATIVA A LA EMISIÓN DEL INFORME DE LOS AUDITORES	
	410 Adhesión a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	495
	411 El Significado de "Presentan Razonablemente de Acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados"	496
	420 Uniformidad en la Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	499
	431 Revelación Adecuada en los Estados Financieros	505

500	LA CUARTA NORMA RELATIVA A LA EMISIÓN DEL INFORME DE LOS AUDITORES	
504	Relación del Auditor con los Estados Financieros	507
508	Informe de los Auditores sobre Estados Financieros	513
530	Fecha del Informe del Auditor Independiente	542
532	Restricciones al Uso de Informe del Auditor	545
534	Informes sobre Estados Financieros para ser Utilizados en Otros Países	552
543	Parte de la Auditoría Realizada por Otros Auditores Independientes	559
544	Falta de Conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	568
550	Otra Información en Documentos que Incluyen Estados Financieros Auditados	570
551	Informes Presentados por el Auditor sobre Información Adjunta a los Estados Financieros Básicos	572
552	Informes Sobre Estados Financieros Resumidos e Información Financiera Selectiva	579
558	Información Suplementaria Requerida	586
560	Hechos Posteriores	591
561	Descubrimiento Posterior de Hechos Existentes a la Fecha del Informe del Auditor	597
600	OTROS TIPOS DE INFORMES	
623	Informes Especiales	602
625	Informes Sobre la Aplicación de los Principios de Contabilidad	631
700	CASOS ESPECIALES	
722	Revisión de Información Financiera Intermedia	638
901	Almacenes Públicos - Controles y Procedimientos para las Existencias Almacenadas	680

INTRODUCCIÓN

De conformidad con los propósitos y responsabilidades señalados en los párrafos 4 y 5 de la Sección AU 101, la Comisión de Auditoría ha estimado pertinente preparar una actualización de todas las anteriores **Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas** – “**Compilación N° 1 al N° 54**”, emitida en el año 2004 y de las Normas de Auditoría N° 55 al N° 61 emitidas con posterioridad, que no formaron parte del referido Compendio, para los usuarios de estas Normas. Con el fin de dar cumplimiento al objetivo indicado, en esta oportunidad, se incorporaron nuevas secciones (Secciones AU 120, 314, 316, 318, 328, 332, 534, 544, 551, 558 y 901) sobre temas que se han considerado de gran relevancia para la profesión. Además, se eliminaron secciones (Secciones AU 310, 313, 319 y 509) y se realizaron las correcciones necesarias para perfeccionar el contenido de las secciones restantes para así, cumplir con el proceso de convergencia con las normas internacionales de auditoría, que está desarrollando esta Comisión.

Esta cuarta edición se ha terminado de elaborar en abril del año 2009 y comprende el contenido de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas hasta esa fecha. Por lo tanto, esta nueva Compilación incluye el texto actualizado de la totalidad de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas desde la N° 55 hasta la N° 61 (ya que las normas N° 1 a la N° 54 habían sido derogadas por NAGAS anteriores), todas las cuales, para todos los efectos, se entienden derogadas desde la fecha de vigencia de este nuevo Compendio de Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Igualmente se han incorporado, todas las Circulares de Auditoría vigentes a la fecha de cierre de esta edición (N° 1 hasta la N° 17), con los agregados y modificaciones del caso. En razón de ello, las aclaraciones que en su momento modificaron alguna de las Circulares fueron incorporadas en la parte pertinente.

APROBACIÓN DE LA COMISIÓN DE AUDITORÍA

Esta Compilación ha sido preparada por la Comisión de Auditoría del Colegio de Contadores de Chile A.G. y fue aprobada con el voto unánime de sus miembros.

Los miembros de la Comisión de Auditoría que participaron en la preparación de esta Compilación son los siguientes:

Jesús Riveros G.
Presidente

Víctor Aguayo H.
Alejandro Espinosa G.
Jaime Goñi G.
Edgardo Hernández G.
Luis Landa T.

Álvaro Leiva C.
Juan Francisco Martínez
Fernando Poblete V.
Hernán Quililongo C.
Roberto Villanueva B.

Cristóbal Pettersen T.
Director Técnico

APROBACIÓN DEL HONORABLE CONSEJO NACIONAL

La Norma N° 62 que publica esta Compilación de Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas fue aprobada por el Consejo Nacional del Colegio de Contadores de Chile A.G., en su sesión ordinaria del 28 de mayo de 2009, de acuerdo a las atribuciones contenidas en el N° 13.11 del Artículo 13 de los Estatutos del Colegio y del Artículo N° 13 letra “g” de la Ley N° 13.011, y acordó hacer obligatoria la aplicación de esta Norma para las auditorías de estados financieros por períodos iniciados el o después del 1° de enero de 2009.

LUIS A. WERNER-WILDNER Q.
Presidente Nacional

LUIS ESPINOZA M.
Secretario General