



FCCPV

**GUÍA DE APLICACIÓN DE LA
NORMA INTERNACIONAL SOBRE
TRABAJOS DE ATESTIGUAMIENTO
NÚMERO 3000 -
TRABAJOS PARA ATESTIGUAR,
DISTINTOS DE AUDITORÍAS O
REVISIONES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA HISTÓRICA
(ISAE 3000 POR SU ACRÓNIMO EN
INGLÉS, NITA 3000 POR SU
ACRÓNIMO EN ESPAÑOL)**

**FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS
DE LA REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
SECRETARÍA DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES
COMITÉ PERMANENTE DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
JUNIO DE 2015**

Guía de aplicación NITA 3000

(ISAE 3000, por su acrónimo en inglés)
TRABAJOS PARA ATESTIGUAR, DISTINTOS DE AUDITORÍAS O
REVISIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

ASPECTOS GENERALES

DEFINICIONES

SECCIÓN 1

Aceptación de un trabajo para realizar procedimientos para atestiguar, distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica.

SECCIÓN 2

Desarrollo de un trabajo para realizar procedimientos de atestigüamiento, distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica.

SECCIÓN 3

Presentación del informe.

ANEXOS

Guía de aplicación NITA 3000

(ISAE 3000, por sus siglas en inglés) TRABAJOS
PARA ATESTIGUAR, DISTINTOS DE AUDITORÍAS O
REVISIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA

INTRODUCCIÓN

- IN-1 Esta guía de aplicación, emitida por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela (FCCPV), por medio del Comité Permanente de Normas y Procedimientos de Auditoría (CPNPA), tiene como finalidad orientar a los contadores públicos venezolanos respecto a la aplicación de la Norma Internacional sobre Trabajos de Aseguramiento Número 3000 (NITA 3000) emitida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por su acrónimo en inglés).
- IN-2 La aplicación de la “NITA 3000 - Trabajos para atestiguar, distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica”, está en el plan de adopción de estándares internacionales aprobado en enero de 2004 por el Directorio Nacional Ampliado (DNA) de la FCCPV, realizado en Araure, Estado Portuguesa.
- IN-3 Con base en la decisión del DNA reunido en Puerto La Cruz, estado Anzoátegui el 27 de julio de 2013 y de acuerdo con la ratificación incluida en la reimpresión de la resolución del directorio de la FCCPV número 15, del 13 de diciembre de 2013 sobre la entrada en vigencia de las normas internacionales de auditoría, revisión, atestiguamiento y servicios relacionados, así como también de las declaraciones internacionales de prácticas de auditoría y de las normas sobre el control de calidad, se acordó el 1ero. de enero de 2014 como la fecha de inicio del período de transición para la aplicación de las Normas Internacionales sobre Trabajos de Aseguramiento (NITA), pudiéndose aplicar las mismas anticipadamente, es decir, durante el período de transición.

- IN-4 Mediante la Resolución del 5 de diciembre de 2014 (corregida) del directorio número 25 de la FCCPV se ratificó la entrada en vigencia en Venezuela de las Normas Internacionales de Auditoría, Revisión y Control de Calidad, así como de las Normas Internacionales de Atestiguamiento y otros Servicios Relacionados, emitidas por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC), en transitoriedad hasta el 31-03-2015.
- IN-5 Esta guía no tiene la intención de sustituir a la Norma Internacional sobre Trabajos de Aseguramiento Número 3000 (NITA 3000). El profesional debe utilizar esta guía haciendo uso de su juicio profesional y tomando en cuenta las circunstancias subyacentes en cada actuación profesional en particular.
- IN-6 Se parte de la premisa de que los profesionales tienen conocimiento del Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Trabajos para Atestiguar y Servicios Relacionados, parte II Edición 2010.
- IN-7 En Venezuela esta norma no tiene ninguna norma nacional asociada a este tipo de actuación profesional que cubre esta norma internacional.

ASPECTOS GENERALES

- AG-1 El propósito de esta Norma Internacional sobre Trabajos de Aseguramiento es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del Contador Público cuando éste, no siendo el auditor de una entidad, lleva a cabo un trabajo distinto de una auditoría o revisión de información financiera histórica, así como sobre la forma y contenido del informe que el contador público emite en relación con su actuación. Se debe leer en el contexto del “Marco de Referencia Internacional de Trabajos para Atestiguar”.
- AG-2 Esta NITA establece los principios básicos y los procedimientos esenciales para el contador público que presta servicios de aseguramiento, que no son auditoría de estados financieros [cubierta por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)], o de revisión de estados financieros [cubierta por las Normas Internacionales sobre Trabajos de Revisión (NITR)]. La NITA 3000 aplica a una variedad de actuaciones en las cuales se expresa una seguridad razonable o una seguridad limitada, tales como:
- Cumplimiento con requisitos reglamentarios; por ejemplo, servicios financieros sobre devoluciones reglamentarias.
 - Cumplimiento con acuerdos contractuales; por ejemplo, cumplimiento con los términos de un acuerdo de licencia.
 - Diseño, implementación y eficacia operativa de los controles internos;
 - Información financiera pro – forma, por ejemplo, respecto a un acuerdo de compraventa; y
 - Medidas no financieras de desempeño; por ejemplo, volumen de ventas.
- AG-3 El contador público debe observar el Código de Ética Profesional promulgado por la IFAC. Los principios básicos que rigen la responsabilidad profesional del contador público son los siguientes:
- (a) Integridad – ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales.
- (b) Objetividad – no permitir que prejuicios, conflicto de intereses o influencia indebida de terceros prevalezcan sobre los juicios profesionales o empresariales.

JUNIO/2015

(c) Competencia y diligencia profesionales – mantener el conocimiento y la aptitud profesionales al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciben servicios profesionales competentes basados en los últimos avances de la práctica, de la legislación y de las técnicas y actuar con diligencia y de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables.

(d) Confidencialidad – respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de relaciones profesionales y empresariales y, en consecuencia, no revelar dicha información a terceros sin autorización adecuada y específica, salvo que exista un derecho o deber legal o profesional de revelarla, ni hacer uso de la información en provecho propio o de terceros.

(e) Comportamiento profesional – cumplir las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y evitar cualquier actuación que pueda desacreditar a la profesión.

- AG-4 Todo trabajo hecho con base en la NITA 3000 debe disponer de un informe de aseguramiento, indicando las responsabilidades del contador público, las responsabilidades de la gerencia, los procedimientos aplicados y una conclusión.
- AG-5 El Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Auditoría puede ser útil al contador público en la aplicación de la NITA 3000. Aunque las NIA y la NITR no se apliquen a trabajos cubiertos por esta NITA, pueden, sin embargo, dar lineamientos a los contadores públicos.
- AG-6 El contador público debe implementar procedimientos de control de calidad que sean aplicables al trabajo particular. El contador público debe documentar los asuntos relevantes para la obtención de la evidencia que sustente tanto el informe de aseguramiento, como que el trabajo se hizo de acuerdo con la NITA 3000 y con los términos del trabajo.
- AG-7 Debido a que en los informes preparados con base en la NITA 3000 se expresa una seguridad razonable o una seguridad limitada, según lo convenido en los términos del trabajo, se recomiendan para ser entregados en registros mercantiles, instituciones financieras u otros organismos o instituciones cuya necesidad de información implique una seguridad moderada.
- AG-8 En Venezuela esta norma entró en vigencia el 1ero. de abril de 2015.

DEFINICIONES

CONTADOR PÚBLICO	<p>Es contador público a los efectos de la Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública en Venezuela, quien haya obtenido o revalidado en Venezuela el título universitario de Licenciado en Contaduría Pública y haya cumplido con la exigencia del artículo 18 de tal Ley. Igualmente lo es la persona a la que se refiere el artículo 29 de esa misma Ley, siempre que haya cumplido con los requisitos del caso.</p> <p><i>FUENTE: República de Venezuela (1973) Ley de Ejercicio de la Contaduría Pública. Gaceta Oficial 30.273.</i></p> <p>Un contador profesional en la práctica pública (<i>Contador Público</i>) es un contador profesional que proporcione servicios profesionales. Este término se utiliza también para referirse a una firma de contadores profesionales en la práctica pública.</p> <p><i>FUENTE: Modificado de la definición del glosario de términos del IAASB y tabla de equivalencias no oficial del Código de Ética.</i></p>
INFORMACIÓN FINANCIERA	<p>La información financiera se asocia a una expresión de transacciones económicas, debidamente sistematizadas por la contabilidad y comunicada conforme a las expresiones cuánticas (numéricas) que caracterizan a la técnica contable. En contraste, existe un cierto tipo de información que no se expresa en la contabilidad pero que se requiere para el debido control de las organizaciones y que se denomina información no financiera (asociada con situaciones o aspectos cualitativos y cuantitativos no sistematizados o comunicados en la contabilidad financiera).</p> <p><i>FUENTE: Horgren et al (2007, pág. 381)</i></p>
INFORMACIÓN NO FINANCIERA	<p>La información no financiera es aquella que no está reflejada en los estados financieros tradicionales, pudiendo comprender: información revelada con carácter obligatorio (informe de auditoría; hechos relevantes) e información de carácter voluntario (comentario de directivos)".</p> <p><i>FUENTE: definición del Financial Accounting Standard Board (FASB, 2001, p. 5).</i></p> <p>"el objetivo de cualquier medida no financiera, debería ser capturar los datos que informen sobre aquellos aspectos del negocio, que no estén reflejados en los estados financieros básicos..."</p> <p><i>FUENTE: (FASB, 2001, p. 56).</i></p>
MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA	<p>Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o</p>

	<p>la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.</p> <p><i>FUENTE: Modificado de IABS (2014:A660). Norma Internacional de Contabilidad Número Uno (NIC-01), parte A. 2014, Parte I". Fundación NIIF.</i></p>
TRABAJO DE ATESTIGUAMIENTO RAZONABLE	<p>Trabajo de atestiguamiento en el cual el contador público reduce el riesgo del proyecto a un nivel aceptablemente bajo de acuerdo con las circunstancias. La conclusión del contador público se expresa de una forma que transmite su opinión sobre el resultado de su actuación respecto a la información.</p> <p><i>FUENTE: Modificado de las "NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y CONTROL DE CALIDAD, Edición 2013, Volumen I". Glosario de términos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Distrito Federal. México.</i></p>
TRABAJO DE ATESTIGUAMIENTO LIMITADO	<p>Trabajo de atestiguamiento en el cual el contador público reduce el riesgo del proyecto a un nivel aceptablemente de acuerdo con las circunstancias, pero el riesgo es mayor al de un trabajo de atestiguamiento razonable. La conclusión del contador público se expresa de una forma que transmite que, basándose en los procedimientos realizados, nada ha llamado su atención. El conjunto de procedimientos son limitados en comparación con el atestiguamiento razonable, pero el contador público considera que son suficientes para el uso de los usuarios previstos. El reporte del trabajo de atestiguamiento limitado debe indicar la naturaleza limitada de la seguridad obtenida.</p> <p><i>FUENTE: Modificado de las "NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y CONTROL DE CALIDAD, Edición 2013, Volumen I". Glosario de términos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Distrito Federal. México.</i></p>

Guía de aplicación

NITA 3000

(ISAE 3000, por su acrónimo en inglés)
TRABAJOS PARA ATESTIGUAR, DISTINTOS DE AUDITORÍAS
O REVISIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA

SECCIÓN 1

**Aceptación de un trabajo para realizar
procedimientos para atestiguar, distintos
de auditorías o revisiones de información
financiera histórica**

SECCIÓN 1

Aceptación de un trabajo para realizar procedimientos para atestiguar, distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica

ANTES DE ACEPTAR EL TRABAJO

- S1-1 El contador público debe asegurarse que el trabajo a ejecutar cumple con las siguientes condiciones:
- a. Los roles y las responsabilidades son apropiadas en las circunstancias.
 - b. El trabajo de atestiguamiento tiene las siguientes características:
 - El asunto a revisar es apropiado;
 - El criterio a ser utilizado en la preparación de la información a revisar es factible y está disponible para los usuarios;
 - El contador público tendrá acceso suficiente a la evidencia que soportará su conclusión; La conclusión del contador público estará incluida en un informe escrito.
- S1-2 Elementos de un trabajo para atestiguar:
- a. Una relación tripartita, que incluye a un contador, una parte responsable y los usuarios previstos.
 - b. Un asunto apropiado.
 - c. Criterios adecuados.
 - d. Evidencia suficiente y apropiada.
 - e. Un informe de atestiguamiento por escrito, según grado de seguridad ofrecida: razonable o limitada.
- S1-3 Existen dos tipos de trabajo sobre los cuales se puede realizar la actuación profesional: Informes Directos o Basados en Aseveración.
- Existen dos tipos de seguridad que pueden proporcionar:
- Seguridad Razonable: Se reduce el riesgo del trabajo a un nivel aceptablemente bajo. La conclusión del contador público se redacta en forma de expresión positiva.
- Seguridad Limitada. Se reduce el riesgo del trabajo a un nivel aceptable según las circunstancias. La conclusión del contador público se redacta en forma de expresión negativa.
- S1-4 El contador público y el cliente deben acordar los términos del trabajo y los usuarios específicos. Los términos acordados deben documentarse en una carta convenio, un contrato o algún documento equivalente.
- S1-5 Una carta convenio ayuda para planear el trabajo y a evitar malos entendidos, respecto a asuntos tales como objetivos y alcance del trabajo, grado de responsabilidad del contador público y forma del informe a emitir.

LA CARTA CONVENIO

S1-4 Los asuntos que deben ser incluidos en la carta convenio son los siguientes (ver Anexo 1):

- Objetivo del servicio a prestar.
- Responsabilidad del propietario de la información.
- Alcance del servicio, incluyendo la referencia a la NITA 3000.
- Acceso ilimitado a cualquier registro, documentación y otra información solicitada, relacionada con el trabajo.
- Ejemplo del informe que se espera emitir y sus restricciones de uso.
- Identificación y descripción del criterio a ser utilizado en la preparación de la información, incluyendo si existen limitaciones inherentes.
- El hecho de que el trabajo no se realiza con el objeto de descubrir errores, actos ilegales u otras irregularidades, por ejemplo fraudes que puedan existir.
- Declaración de que no se está realizando una auditoría de estados financieros y que por tanto, no se expresará una opinión de auditoría. Para enfatizar este punto y evitar confusión, el contador público también puede considerar necesario incluir en la carta convenio que el trabajo no se ejecuta para satisfacer requerimientos estatutarios o de terceros.

Guía de aplicación

NITA 3000

(ISAE 3000, por sus siglas en inglés) TRABAJOS
PARA ATESTIGUAR, DISTINTOS DE AUDITORÍAS O
REVISIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA

SECCIÓN 2

**Desarrollo de trabajos para atestiguar,
distintos de auditorías o revisiones de
información financiera histórica**

SECCIÓN 2

Desarrollo de trabajos para atestiguar, distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica

PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO

- S2-1 El contador público debe planificar el trabajo de modo que se desempeñe una labor efectiva y eficiente.
- S2-2 El conocimiento profesional, la experiencia y el entendimiento de las operaciones del cliente deben ser consideradas en la planificación. El riesgo de una aplicación errónea de los procedimientos del trabajo, pudiera conllevar a resultados inesperados cuando se informe. Este riesgo podría ser reducido a través de una adecuada planificación, supervisión y debido cuidado profesional en el desarrollo de los procedimientos del trabajo.

PROCEDIMIENTOS Y EVIDENCIAS

- S2-3 Los procedimientos para llevar a cabo un trabajo de atestiguamiento, deben ser determinados por el contador público, tomando en cuenta:
- a) los requerimientos de la NITA 3000;
 - b) leyes y regulaciones;
 - c) los términos del trabajo; y
 - d) los requerimientos de informes.
- S2-4 El contador público debe aplicar su juicio para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos del trabajo.
- S2-5 Los asuntos que servirán de guías para la determinación de los procedimientos a ser aplicados en un trabajo de atestiguamiento, pueden ser:
- Cualquier conocimiento adquirido al prestar otros servicios profesionales en relación con información del mismo período o períodos anteriores al que corresponde la información objeto del trabajo de aseguramiento.
 - El conocimiento del negocio del cliente, incluyendo el conocimiento de las normas y prácticas contables de la industria en la cual opera el mismo.
 - Los sistemas contables del cliente.
 - El alcance por el cual una partida particular es afectada a juicio del propietario de la información.

- S2-6 Se deben aplicar las mismas consideraciones sobre materialidad que serían aplicables si el objetivo fuese expresar una opinión de auditoría. El juicio sobre la materialidad se hace en referencia a la información sobre la que el contador público está reportando y las necesidades de aquellos que confían en esa información, no al nivel de seguridad proporcionado.
- S2-7 La NITA 3000 no tiene requerimientos específicos sobre la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de atestiguamiento. Determinar los procedimientos que proveerán evidencia suficiente y apropiada para formar una conclusión de atestiguamiento, es un asunto de juicio profesional. La evidencia se obtiene a través de procedimientos tales como:
- Obtención de la comprensión del cliente y de las circunstancias, las cuales incluyen el entendimiento del control interno, cuando es aplicable.
 - Determinación de los riesgos significativos que pudieran hacer que la información objeto del trabajo estuviese materialmente incorrecta.
 - Responder a los riesgos identificados, a través de procedimientos específicos.
 - Realizar procedimientos usando una combinación de inspección, observación, confirmación, recálculo, repetición, procedimientos analíticos e indagaciones. Dichos procedimientos incluyen corroborar la información suministrada por el cliente con fuentes independientes del cliente.
- S2-8 Aunque el contador público no tiene responsabilidad alguna de identificar eventos posteriores, el mismo puede investigar sobre eventos posteriores a la fecha de la información objeto del trabajo, que puedan tener efecto sobre la misma.
- S2-9 Si el contador público tiene razones para creer que la información objeto del trabajo puede contener errores, debe llevar a cabo procedimientos adicionales o más extensos, según sea necesario, para poder expresar una seguridad razonable o una seguridad limitada.

Guía de aplicación

NITA 3000

(ISAE 3000, por su acrónimo en inglés)
TRABAJOS PARA ATESTIGUAR, DISTINTOS DE AUDITORÍAS
O REVISIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA

SECCIÓN 3

Presentación del informe.

SECCIÓN 3

Presentación del informe.

- S3-1 El informe sobre un trabajo de atestiguamiento necesita describir el propósito y los procedimientos inherentes al trabajo con suficiente detalle para permitir al lector comprender la naturaleza y el alcance del trabajo desarrollado.
- S3-2 El informe sobre un trabajo de atestiguamiento debe tener como mínimo la estructura que se muestra en los Anexos 2 y 3.
- S3-3 Se recomienda usar el término “Independiente” en el título, para distinguir el informe del Contador Público de informes que podrían ser emitidos por otros, tales como funcionarios de la entidad (si el servicio se prestase a una entidad) o de los informes de otros profesionales regidos por los requerimientos éticos de un Contador Público independiente.
- S3-4 **Tipos de conclusiones:**
- Conclusión limpia:
 - Conclusión con salvedades:
Se expresa como “excepto por” los efectos del asunto al que se refiere la salvedad;
 - Conclusión adversa
 - Abstención de conclusión.
- S3-5 Cuando exista una limitación en el alcance del trabajo el profesional deberá expresar: Una conclusión con salvedades o una abstención de opinión.
En aquellos casos en que la información del asunto contiene errores significativos, el contador deberá emitir: Una conclusión con salvedades o una conclusión adversa.
- S3-6 El contador público puede elegir un estilo de informe de “formato breve” o “formato largo” para facilitar la comunicación efectiva a los presuntos usuarios.
Los informes de “formato breve” generalmente incluyen sólo los elementos básicos.
Los informes de “formato largo” a menudo describen en detalle los términos del trabajo, los criterios que se utilizan, los resultados que se relacionan con aspectos particulares del trabajo y, en algunos casos, recomendaciones, así como los elementos básicos. Cualquier resultado y recomendación son claramente separados de la conclusión del contador público sobre la información del asunto principal y, la redacción utilizada para presentarlos debe dejar claro que no tienen la intención de afectar la conclusión del contador público.
- S3-7 El contador público puede utilizar encabezados, números de párrafo, ayudas tipográficas, por ejemplo, textos en negritas, y otros mecanismos para crecentar la claridad y legibilidad del informe de atestiguar.

Guía de aplicación NITA 3000

(ISAE 3000, por su acrónimo en inglés)
TRABAJOS PARA ATESTIGUAR, DISTINTOS DE AUDITORÍAS
O REVISIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA

ANEXOS

- Anexo 1 Ejemplo de una carta convenio para un trabajo de atestiguamiento.
- Anexo 2 Estructura del informe del contador público independiente según la NITA 3000 - Trabajos para atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica. Seguridad Razonable.
- Anexo 3 Estructura del informe del contador público independiente según la NITA 3000 - Trabajos para atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica. Seguridad Limitada.
- Anexo 4 Ejemplo de informe sobre los resultados de cumplimiento con los términos contractuales y condiciones de un contrato de licencia de marca.

Anexo 1

Ejemplo de una carta convenio para un trabajo de atestiguamiento

La siguiente carta es para uso como guía conjuntamente con las consideraciones explicadas en el párrafo 10 de la NITA 3000 y necesitará ser modificada de acuerdo con los requerimientos y las circunstancias individuales de cada trabajo.

(Fecha)

Al Consejo de Directores u otros representantes apropiados del cliente que contrató al contador público
De la empresa ABC

Esta carta es para confirmar nuestro entendimiento de los términos y objetivos de nuestro trabajo, así como la naturaleza y limitaciones de los servicios que proporcionaremos.

Llevaremos a cabo los siguientes servicios:

Revisaremos el reporte de la Compañía ABC (*insertar nombre de la información a ser revisada*), referido a (*insertar breve descripción de la información a ser revisada*), al 31 de diciembre de XXX, expresaremos una conclusión de seguridad (razonable o limitada) sobre si la información a ser revisada está preparada y presentada razonablemente de acuerdo con (*insertar detalle del criterio a utilizar*).

Estos términos y condiciones se aplicarán a los servicios establecidos en la presente carta, para cualquier acuerdo subsiguiente a menos que se acuerde lo contrario por escrito y de cualquier otro trabajo relacionado con cualquiera de los servicios prestados en virtud de esta carta. Se firmará cualquier acuerdo por separado.

Usuarios de (*nombre de la información a revisar*) y nuestro reporte relacionado

La Compañía confirma que los usuarios de la información a revisar y de nuestro reporte a emitir son (*identificar los usuarios*) para el siguiente propósito (*describir el propósito de la información*).

Responsabilidades del Contador Público

Llevaremos a cabo nuestro compromiso de acuerdo con la Norma Internacional sobre Trabajos de Atestiguamiento 3000 - Trabajos para atestiguar, distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica (ISAE 3000 por su acrónimo en inglés, NITA 3000 por su acrónimo en español). Esta norma requiere que cumplamos con los requisitos de las partes A y B del Código de Ética para Contadores Profesionales, incluida la independencia, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA), y ejecutar procedimientos de control de calidad que se aplican a la contratación individual de conformidad con los requisitos de la Norma Internacional de Control de Calidad 1 para empresas que realizan auditorías y revisiones de información financiera histórica y Otros trabajos para atestiguar y Servicios Relacionados (ISQC 1) y que planifiquemos y realicemos nuestro compromiso de obtener una seguridad [limitada / razonable] sobre si el [*inserte la descripción de la información objeto del trabajo*] es [*indique la conclusión esperada*] en todos los aspectos importantes, de conformidad con el [*insertar resumida descripción de los criterios*].

Tal compromiso implica realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones [*u otro asunto que, en su caso*] en el [*inserte la descripción de la información a revisar*]. Estos procedimientos son:
(*Inserte detalle de los procedimientos a realizar*)

Los procedimientos seleccionados y nuestra determinación de la naturaleza, alcance y oportunidad de los mismos, dependerán de nuestro juicio profesional, incluyendo la determinación de los riesgos de error o fraude.

Al determinar estos riesgos, consideramos el control interno de la Compañía relacionado con la preparación de (*inserte nombre de la información a revisar*) para diseñar los procedimientos que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia de los controles internos de la Compañía (a menos que nos haya sido solicitado). Sin embargo, comunicaremos a ustedes las deficiencias de control que hayamos identificado durante nuestro trabajo, relevantes al objetivo del atestiguamiento.

La determinación del alcance, naturaleza y oportunidad de nuestros procedimientos puede cambiar como resultado de eventos inesperados, cambios en las condiciones o de la evidencia obtenida de los resultados de nuestros procedimientos, que puede requerir la revisión del enfoque general de la estrategia y del plan del atestiguamiento, y, por lo tanto, de los procedimientos planificados antes mencionados.

Nuestro atestiguamiento está planificado y se ejecutará para obtener una seguridad (*limitada / razonable*), pero no absoluta, sobre si (*insertar nombre de la información a revisar*) está libre de (*insertar el riesgo específico*) debido a error o fraude.

Por lo tanto, existe un riesgo inevitable de que (*insertar nombre del riesgo*) pueda no ser detectado en un trabajo de atestiguamiento realizado de acuerdo con la NITA 3000, aun cuando el proyecto esté debidamente planificado y ejecutado de acuerdo con la norma. Además, un trabajo de atestiguamiento no está diseñado para detectar asuntos inmateriales en (*insertar nombre de la información a revisar*).

Responsabilidades de la Gerencia

Nuestro trabajo será ejecutado sobre la base de que la Compañía entiende y acuerda su responsabilidad sobre:

- (*insertar objetivo, nombre de la información a revisar y el criterio*)
- Preparación y presentación razonable de la aseveración (*nombrar aseveración*); diseño, implementación y eficacia de los controles internos según sea necesario para asegurar que la información esté libre de riesgo de error o fraude.
- Prevención y detección del fraude, y de la identificación del cumplimiento de leyes y regulaciones por parte de la Compañía.
- Proceso para asegurarse que el personal involucrado en la preparación y presentación cuenta con el entrenamiento. Esta responsabilidad también incluye informarnos cualquier cambio en las operaciones de la Compañía desde la fecha en que fue suministrada la información a revisar hasta la fecha del reporte de atestiguamiento.
- Acceso a toda la información necesaria para la realización de nuestros procedimientos.
- Acceso ilimitado a las personas de la Compañía con las cuales determinemos sea necesario, para obtener evidencia de los asuntos objeto del trabajo.

Representaciones

Como parte de nuestro trabajo de atestiguamiento, solicitaremos a la gerencia de la Compañía una carta de manifestaciones por escrito, relacionadas con el mismo y como confirmación independiente de cierta evidencia.

Informe de Conclusiones

(*Insertar referencia del tipo de conclusiones requeridas e insertar en un anexo el modelo de reporte de conclusión a ser emitido por el Contador Público*).

Honorarios profesionales

Nuestros honorarios, que serán facturados conforme el trabajo progrese, se basan en el tiempo requerido por las personas asignadas al trabajo, más gastos directos. Las tarifas por horas individuales varían de acuerdo con el grado de responsabilidad del personal involucrado, experiencia y habilidades requeridas.

Favor de firmar y regresar la copia anexa a esta carta, para confirmar su conformidad con el entendimiento de los términos del trabajo.

Razón Social de la Firma

Firma autógrafa

Nombre del profesional

Acuse de recibo a nombre del cliente

(Firma)

Nombre y Cargo

Fecha

Anexo 2

ESTRUCTURA DEL INFORME DEL CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE NITA 3000 - TRABAJOS PARA ATESTIGUAR DISTINTOS DE AUDITORÍAS O REVISIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA CON SEGURIDAD RAZONABLE

PRIMERA PARTE	TÍTULO	Indicar con claridad que se trata del informe de trabajos de atestiguamiento de un contador público independiente. Por ejemplo: Informe de Atestiguamiento del Contador Público Independiente. Esto afirma que el contador público ha cumplido con los requerimientos éticos relevantes, relacionados con independencia y lo diferencia de otros informes emitidos. También afirma que planificó y ejecutó el trabajo con base en una carta de contratación, elaboró papeles de trabajo basado en la
	DESTINATARIO	Indicar parte o partes a quienes se dirige el informe de atestiguamiento.
SEGUNDA PARTE	PÁRRAFO INTRODUCTORIO	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación y descripción de la información del asunto principal. • Fecha o período con el cual se relaciona la evaluación o medición del asunto principal; • El nombre de la entidad o componente de la entidad con el cual se relaciona el asunto principal; • Indicación del asunto principal objeto del trabajo e identificación de la información en la cual se encuentra el contenido de los criterios contra los cuales se revisó la
	PÁRRAFO DEL ALCANCE DEL TRABAJO	<ul style="list-style-type: none"> • Una declaración de que el trabajo se hizo de acuerdo con la NITA 3000 - Trabajos para Atestiguar distintos de Auditorías o Revisiones de Información Financiera Histórica. • Indicar en que consiste un trabajo para atestiguar distinto de auditorías o revisiones de información financiera histórica con seguridad razonable.
	PÁRRAFO DE RESUMEN DEL TRABAJO REALIZADO	<ul style="list-style-type: none"> • Un resumen indicando en que consistió el trabajo realizado. • Explicación e identificación de los criterios contra los cuales el asunto principal se evaluó o midió, indicando la fuente de los criterios. • Una descripción de cualquier limitación inherente importante asociada con la evaluación o medición del asunto principal contra los criterios.

TERCERA PARTE	PÁRRAFO DE CONCLUSIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • Cuando la información del asunto principal está compuesta por varios elementos, pueden darse conclusiones separadas sobre cada uno. • La conclusión debe expresarse en forma positiva: por ejemplo: “En nuestra opinión, (indicar el asunto) está presentado razonablemente, en todos los aspectos importantes, con base en los criterios contenidos en (indicar donde están); o • En nuestra opinión, la aseveración de la parte responsable (indicar el asunto) está presentada razonablemente, en todos los aspectos importantes, con base en los criterios contenidos en (indicar donde están). • Cuando sea apropiado, la conclusión debe informar a los usuarios previstos, el contexto en el cual se debe leer la conclusión del contador público.
	CONCLUSIONES CON SALVEDAD, ADVERSAS Y ABSTENCIONES DE CONCLUSIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • Ver párrafos 51 al 53 de la NITA 3000. • Cuando el contador público exprese una conclusión con alguna mención o salvedad, el informe de atestiguamiento debe contener una clara descripción de todas las razones.
	FIRMA DE QUIEN REALIZÓ EL ATESTIGUAMIENTO	<ul style="list-style-type: none"> • Si se trata de una firma, indicar su razón social. • La rúbrica. • El nombre del contador público actuante. • La expresión “Contador Público”. • Número del CPC.
	FECHA DEL INFORME	<ul style="list-style-type: none"> • Indicar fecha de culminación del trabajo de atestiguamiento.

Fuente: Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar (ISAE) 3000, Trabajos para Atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica. Traducción 2010 tomo II.

Nota: Esta estructura es solo una orientación sobre el contenido del informe ya que no hay un informe estándar.

**ESTRUCTURA DEL INFORME DEL CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE
NORMA INTERNACIONAL
DE TRABAJOS PARA ATESTIGUAR NITA 3000
CON SEGURIDAD LIMITADA (SEGURIDAD NEGATIVA)**

	TÍTULO	Indicar con claridad que se trata del informe de trabajos de atestiguamiento de un contador público independiente. Por ejemplo: Informe de Atestiguamiento del Contador Público Independiente. Esto afirma que el contador público ha cumplido con los requerimientos éticos relevantes, relacionados con independencia y/o diferencia de otros informes emitidos. También afirma que planificó y ejecutó el trabajo con base en una carta de contratación, elaboró papeles de trabajo basado en la evidencia obtenida y cumplió con la norma internacional de trabajos para atestiguar NITA 3000.
	DESTINATARIO	Indicar parte o partes a quienes se dirige el informe de atestiguar.
	PÁRRAFO (INTRODUCCIÓN)	<ul style="list-style-type: none"> Identificación y descripción de la información del asunto principal. El punto en el tiempo o periodo de tiempo con el cual se relaciona la evaluación o medición del asunto principal; El nombre de la entidad o componente de la entidad con el que se relaciona el asunto principal; y Indicación del asunto principal a ser examinado e identificación de la información en la cual se encuentra el contenido de los criterios contra los cuales se va a examinar la información. La responsabilidad de la información del asunto principal.
	PÁRRAFO ALCANCE DEL TRABAJO	<ul style="list-style-type: none"> Una declaración de que el examen se efectuó de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar distintos de Auditorías o revisiones de información Financiera Histórica, NITA 3000. Indicar en que consiste un trabajo para atestiguar con seguridad limitada. Una declaración de que la responsabilidad del contador público es expresar, una seguridad negativa sobre el asunto, con base en su examen.
	PÁRRAFO DE RESUMEN DEL TRABAJO REALIZADO	<ul style="list-style-type: none"> Un resumen del trabajo realizado indicando en que consistió la revisión. Explicación e identificación de los criterios contra los que el asunto principal se evaluó o midió, indicando la fuente de los criterios. Una descripción de cualquier limitación inherente importante asociada con la evaluación o medición del asunto principal contra los criterios. Una declaración restringiendo el uso del informe a usuarios específicos o para un propósito, cuando se considere procedente.
		<ul style="list-style-type: none"> Cuando la información del asunto principal está compuesta de un número de aspectos, pueden darse conclusiones separadas sobre cada aspecto. La conclusión debe expresarse en forma negativa: Contendrá una declaración de que el Contador no tiene conocimiento de que debería hacerse alguna modificación importante al asunto objeto de la aseveración para que ésta se presente (o presente razonablemente), en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los criterios establecidos. <p>previstos, el contexto en que se debe leer la conclusión del contador público.</p>

TERCERA PARTE	CONCLUSIONES CON SALVEDAD, ADVERSAS Y ABSTENCIONES DE CONCLUSIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • Ver párrafo 51 al 53 de la norma. • Cuando el contador público exprese una conclusión con alguna mención o salvedad, el informe de atestiguar debe contener una clara descripción de todas las razones.
	FIRMA E IDENTIFICACIÓN DEL CPC ACTUANTE.	<ul style="list-style-type: none"> • Si se trata de una firma, indicar su razón social. • La rúbrica. • El nombre del contador público actuante. • La expresión "Contador Público". • Número del CPC.
	FECHA DEL INFORME.	<ul style="list-style-type: none"> • Indicar fecha de culminación del trabajo de atestiguamiento.

Fuente: Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar (ISAE) 3000, Trabajos para Atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica. Traducción 2010 tomo II.

Nota: Esta estructura es solo una orientación sobre el contenido del informe ya que no hay un informe estándar para cada asunto a ser considerado.

Anexo 3

EJEMPLO

A continuación se exponen ejemplos de la aplicación de la NITA 3000 - Trabajos de atestiguamiento, distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica.

EJEMPLO 1:

Informe de un trabajo de atestiguamiento: Cumplimiento con los términos contractuales y condiciones de un contrato de licencia de marca

INFORME DE ATESTIGUAMIENTO DEL CONTADOR PÚBLICO SOBRE EL ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE ABC CON LOS TÉRMINOS Y CONDICIONES DEL CONTRATO DE LICENCIA DE MARCA CON XYZ PARA EL AÑO TERMINADO EL XX DE XXXXXXXX DE XXXX

Para (quienes contrataron al contador público independiente)

En referencia con los términos de la cláusula X del contrato de licencia de marca con XYZ, que establece el requisito para la Compañía ABC de cumplir con ciertas condiciones y términos específicos y de proveer la información relacionada, con un informe de atestiguamiento sobre dicha información.

De acuerdo a los términos de la cláusula X del contrato de licencia de marca con XYZ, la gerencia de la Compañía ABC ha preparado un Estado de Cumplimiento con los términos y condiciones, que se adjunta a este informe.

Nuestro informe está dirigido a los siguientes asuntos específicos, establecidos en la cláusula X del contrato de licencia de marca:

- Si los elementos específicos de información financiera contenidos en el Estado de Cumplimiento preparado por la gerencia, han sido extraídos con exactitud de las fuentes indicadas en el Estado, y que estuviesen de acuerdo con los registros contables subyacentes;
- Si los cálculos mostrados en el Estado, fueron realizados de acuerdo con la cláusula X del contrato de licencia de marca, y aritméticamente exactos;
- Si los elementos específicos de información financiera contenidos en el Estado de Cumplimiento preparado por la gerencia, han sido presentados en cumplimiento con las definiciones contables, así como la composición de los elementos de acuerdo con la cláusula X, y que fueron confirmados a nosotros por la Compañía XYZ de acuerdo con su carta de fecha XX de XX de XXXX.
- Si la información no financiera contenida en el Estado de Cumplimiento preparado por la gerencia, ha sido preparada y presentada de acuerdo con las especificaciones en cuanto a los elementos y composición establecidos en la Cláusula X del contrato de licencia de marca.

Responsabilidades de la gerencia

La gerencia de la Compañía ABC es responsable por la preparación y presentación del Estado de Cumplimiento, y que dicha información no contenga errores materiales. Su responsabilidad incluye el diseño, implementación y eficacia de los controles internos relevantes a que la preparación y presentación de Estado de Cumplimiento no contenga errores materiales debido a error o fraude. También incluye asegurar que la Compañía cumpla con los términos y condiciones del Contrato de Licencia de Marca, seleccionando y aplicando las políticas y procedimientos sobre la información financiera y no financiera, realizando estimaciones y juicios razonables de acuerdo a las circunstancias.

JUNIO/2015

Responsabilidad de los Contadores Públicos Independientes

Nuestra responsabilidad es examinar el Estado de Cumplimiento preparado por la Compañía ABC y reportar una conclusión basado en la evidencia obtenida. Realizamos nuestra revisión de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Atestiguamiento 3000 - *Trabajos para atestiguar, distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica* emitida por Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC). Esa norma requiere que cumplamos con los requisitos éticos y de independencia pertinentes, y que planifiquemos y realicemos nuestros procedimientos para obtener una seguridad razonable de que el Estado de Cumplimiento ha sido preparado de acuerdo con los términos y condiciones establecidos en la cláusula X del contrato de licencia de Marca, en todos los aspectos materiales. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión.

Procedimientos realizados

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del contador público, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en el Estado de Cumplimiento debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgos, el contador público considera el control interno relacionado con la preparación y presentación razonable del Estado de Cumplimiento, para diseñar procedimientos que sean apropiados en las circunstancias, pero no para el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad sobre la preparación y presentación de dicho estado. Nuestra revisión también incluye evaluar lo apropiado del Estado, la factibilidad del criterio usados por la Compañía para la preparación y presentación del Estado, obteniendo un entendimiento de la información financiera y no financiera utilizada en el estado, indagando con la gerencia, usando como referencia el contrato, y comparando la información financiera y no financiera con las fuentes de las cuales se obtuvo dicha información.

Opinión

Nuestra opinión se ha formado sobre la base de los asuntos presentados en este informe. Los criterios que utilizamos para formar nuestra opinión son los descritos anteriormente. En nuestra opinión, respecto de todo lo importante:

- El Estado de Cumplimiento ha sido preparado y presentado apropiadamente en todos los aspectos materiales de acuerdo con los términos y condiciones relevantes de la Cláusula X del contrato de licencia de marca.
- La información financiera contenida en el Estado de Cumplimiento ha sido extraída con exactitud de las fuentes indicadas en el Estado, y de acuerdo con los registros contables subyacentes.
- Los cálculos mostrados en el Estado, fueron realizados de acuerdo con la cláusula X del contrato de licencia de marca, y son aritméticamente exactos.
- Los elementos específicos de información financiera contenidos en el Estado de Cumplimiento preparado por la gerencia, han sido presentados en cumplimiento con las definiciones contables, así como la composición de los elementos de acuerdo a la cláusula X, y que fueron confirmados a nosotros por la Compañía XYZ de acuerdo con su carta de fecha XX de XX de XXXX.

JUNIO/2015

- La información no financiera contenida en el Estado de Cumplimiento preparado por la gerencia, ha sido preparada y presentada de acuerdo con las especificaciones en cuanto a los elementos y composición establecidos en la Cláusula X del contrato de licencia de marca.
- De acuerdo con los términos contratados, el reporte sobre el Estado de Cumplimiento de la cláusula X del contrato de licencia de marca con la Compañía XYZ, fue preparado por la gerencia de la Compañía ABC, para proveer información sobre el cumplimiento con los términos y condiciones de dicha cláusula por parte de la Compañía ABC, y para obtener un atestiguamiento independiente sobre dicha información, y no para ningún otro propósito.

El contrato de licencia de marca está vigente exclusivamente para las compañías XYZ y ABC, y sólo es relevante para el propósito de este Estado.

Razón Social de la Firma

Firma Autógrafa

Nombre

Contador Público

Número del CPC

[Ciudad], [Día] de [Mes] de [Año]

Ejemplo del informe de auditoría del inventario de bienes muebles y/o inmuebles, en la constitución de sociedades mercantiles

INFORME PARA ATESTIGUAR DEL CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE

Destinatario apropiado¹

[NOMBRE DE LA EMPRESA O ENTE EN FORMACIÓN]

ALCANCE

He (Hemos) sido contratado(s) para informar sobre el inventario de bienes muebles e inmuebles adjunto, que representa el aporte como capital social, realizado por los accionistas de la empresa en formación EJEMPLO, C.A. al [Incluir la fecha de la presentación del inventario], según se evidencia en el acta para la constitución de la entidad del [Incluir la fecha de la asamblea, si aparece en el acta].

RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES DE LA EMPRESA EN FORMACIÓN EJEMPLO C.A.

Los administradores de la empresa en formación EJEMPLO, C.A., son los responsable de la preparación y presentación del inventario de bienes muebles e inmuebles, tomando en consideración los valores aprobados por los accionistas para conformar su aporte del capital social.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Mi (Nuestra) responsabilidad consiste en expresar una conclusión, sobre la propiedad y existencia de los bienes muebles e inmuebles incluidos en el inventario preparado y presentado por los administradores de la empresa en formación EJEMPLO, C.A., con base en nuestros procedimientos, la cual fue realizada de conformidad con la Norma Internacional para trabajos de atestiguamiento, distintos de auditorías y revisión de estados financieros, número 3000 (NITA 3000).

Un trabajo de atestiguamiento para informar sobre el inventario de bienes muebles e inmuebles aportados por los accionistas de una empresa en formación como parte del capital social, implica llevar a cabo procedimientos de auditoría para obtener evidencia sobre la propiedad y existencia de los bienes contenidos en el referido inventario. La norma prevé que cumpla (cumplamos) con los requerimientos éticos, y que planifiquemos y realicemos nuestros procedimientos para obtener una seguridad razonable de que los bienes aportados existen y son propiedad de los accionistas de la empresa en formación. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor independiente de la empresa, lo cual incluye la revisión de los documentos que demuestran la titularidad de la propiedad de los bienes y la inspección física para comprobar su existencia.

CONCLUSIÓN

¹ Normalmente, el dictamen del auditor independiente se dirige a aquellos para quienes se prepara el dictamen, con frecuencia para los accionistas o los encargados del gobierno corporativo de la entidad cuya información financiera se audita, revisa o atestigua.

Mi (nuestra) opinión se ha formado sobre la base de la evidencia obtenida. Los criterios que utilicé (utilizamos) para formar mi (nuestra) opinión son los relacionados con la existencia y propiedad de los bienes muebles e inmuebles incluidos en el inventario al [Incluir fecha de la presentación del inventario]. En mi opinión, respecto a todo lo importante:

- a) Los bienes muebles e inmuebles que se presentan en el inventario al [Incluir fecha de la presentación del inventario], existen, y
- b) Son propiedad de los accionistas de la empresa en formación, aprobados por ellos, con el fin de conformar su aporte en el capital social de la empresa en formación EJEMPLO, C.A.

USUARIOS PREVISTOS Y PROPÓSITO

Este informe está dirigido únicamente para tramitar ante el Registro Mercantil [Identificar], de la Circunscripción Judicial del Estado [Incluir Estado], la constitución de la empresa EJEMPLO, C.A.

Firma del Contador Público

Nombre y Apellidos

CPC

Ciudad y Fecha

EJEMPLO DE INFORME CON SEGURIDAD RAZONABLE EN BASE A UNA ASEVERACIÓN

INFORME DE ATESTIGUAMIENTO DEL CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE LA RELACIÓN DE INGRESOS DE xxxxxxxxxxxx

Señores:

Indicar parte o partes a quienes se dirige el informe de atestiguar.

Alcance

He examinado la evidencia inherente a los ingresos percibidos por el Sr. xxxxxxxxxxxx, identificado con la cédula de identidad nº xxxxxx, durante el período comprendido desde el **01/01/2015** hasta el **31/05/2015**, presentado en la relación de ingresos adjunta, correspondiente a su actividad como abogado en el libre ejercicio de la profesión.

Responsabilidad de la persona que percibe los ingresos

El Sr. xxxxxxxxxxxx, es responsable de la preparación y presentación del importe de sus ingresos que se adjunta a este informe, incluyendo la integridad, legalidad y veracidad de los documentos suministrados. Esta responsabilidad incluye la aseveración de que todos y cada uno de los ingresos detallados en la relación, provienen de actividades legítimas y de comprobable lícito ejercicio.

Responsabilidad del contador público independiente

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre la relación de ingresos obtenida por el Sr. Xxx durante el período señalado de acuerdo con mis procedimientos, los cuales he realizado de conformidad con la Norma Internacional para trabajos de atestiguar, distintos de auditorías y revisión de estados financieros de información financiera histórica, número 3000 (NITA 3000), la cual prevé que cumpla con los requerimientos éticos, y que planifique y realice mis procedimientos para obtener una seguridad razonable de que, en todos los aspectos materiales, la relación está presentada razonablemente.

Un trabajo de atestiguamiento implica llevar a cabo procedimientos para obtener evidencia acerca de la razonabilidad de las aseveraciones emitidas por el responsable. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del contador público, que incluye evaluar los riesgos acerca de que los ingresos no estén presentados razonablemente. El objetivo es obtener una seguridad razonable para que el contador público obtenga un nivel significativo de seguridad como base de una forma positiva de expresión. Por lo tanto, mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los ingresos del Sr. xxxx, para el período del 01/01/2015 al 31/05/2015, con base al examen sobre la evidencia obtenida.

Identificación del criterio de evaluación

‘Mi trabajo consistió en examinar los estados de cuenta de bancos, declaraciones de impuestos, contratos, entre otros documentos inherentes, comprobar y confirmar los ingresos relacionados por xxxx, para el período señalado. Mi opinión se formó sobre la base de la evidencia obtenida suficiente y adecuada. El criterio utilizado para emitirla fue la definición de ingresos contenida en la sección 2,

conceptos y principios generales, de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades aun cuando no le son aplicables a las personas naturales no comerciantes.

Opinión

Mi opinión se ha formado sobre la base de los asuntos esbozados en este informe. Los criterios que utilicé para formar mi opinión son los señalados anteriormente.

En mi opinión, respecto de todo lo importante:

1. La relación adjunta presenta razonablemente los ingresos obtenidos por el sr. Xxxx desde el xxx hasta el xxxxx.
2. Los ingresos están respaldados por lo documentos presentados por el Sr. xxxxxx Durante el periodo presentado.
3. Los ingresos detallados en la relación, provienen de actividades legítimas y de comprobable lícito ejercicio.

Usuarios previstos y propósito

Este informe y la relación que se adjunta están dirigidos únicamente para tramitar un crédito con el banco xxxx, el cual lo ha requerido para el análisis de un crédito que el responsable de la información, ha solicitado.

Firma del Contador Público

Nombre y Apellidos

CPC

Ciudad y Fecha

EJEMPLO DE INFORME CON SEGURIDAD LIMITADA EN BASE A UNA ASEVERACIÓN

INFORME DE ATESTIGUAMIENTO DEL
CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE
SOBRE LA RELACIÓN DE INGRESOS DE xxxxxxxxxxxx

Señores:

Indicar parte o partes a quienes se dirige el informe de atestiguar.

Alcance

He revisado la evidencia inherente a los ingresos percibidos por el Sr. xxxxxxxxxxxx, identificado con la cédula de identidad nº xxxxxx, durante el período comprendido desde el 01/01/2015 hasta el 31/05/2015, presentado en la relación de ingresos adjunta, correspondiente a su actividad como abogado en el libre ejercicio de la profesión.

Responsabilidad de la persona que percibe los ingresos

El Sr. xxxxxxxxxxxx, es responsable de la preparación y presentación del importe de sus ingresos que se adjunta a este informe, incluyendo la integridad, legalidad y veracidad de los documentos suministrados. Esta responsabilidad incluye la aseveración de que todos y cada uno de los ingresos detallados en la relación, provienen de actividades legítimas y de comprobable lícito ejercicio.

Responsabilidad del contador público independiente

Mi responsabilidad es expresar una seguridad limitada sobre la relación de ingresos obtenida por el Sr. Xxx durante el periodo señalado de acuerdo con mis procedimientos, los cuales he realizado de conformidad con la Norma Internacional para trabajos de atestiguar, distintos de auditorías y revisión de estados financieros de información financiera histórica, número 3000 (NITA 3000); esta norma prevé que cumpla con los requerimientos éticos, y que planifique y realice mis procedimientos para obtener una seguridad limitada de que, en todos los aspectos materiales, la relación está presentada razonablemente.

Un trabajo de atestiguamiento implica llevar a cabo procedimientos para obtener evidencia acerca de la razonabilidad de las aseveraciones emitidas por el responsable. Los procedimientos para compilar evidencia son más limitados que para un trabajo para atestiguar con seguridad razonable, por lo tanto, se obtiene menos certeza que en un trabajo para atestiguar con seguridad razonable, los cuales dependen del juicio profesional del contador público, que incluye evaluar los riesgos acerca de que los ingresos no estén presentados razonablemente. El objetivo es obtener una seguridad limitada para que el contador público obtenga un nivel moderado de seguridad como base de una forma negativa de

expresión. Por lo tanto, mi responsabilidad no es expresar una opinión sobre los ingresos del Sr. xxxx, para el período del 01/01/2015 al 31/05/2015, con base al examen sobre la evidencia obtenida.

Identificación del criterio de evaluación

Mi trabajo consistió en revisar los estados de cuenta de bancos, declaraciones de impuestos, contratos, entre otros documentos inherentes, comprobar y confirmar los ingresos percibidos por xxxx, para el período señalado. Mi seguridad limitada se formó sobre la base de la evidencia obtenida suficiente y adecuada. El criterio utilizado para emitirla fue la definición de ingresos contenida en la sección 2, conceptos y principios generales, de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades aun cuando no le son aplicables a las personas naturales no comerciantes.

Conclusión

Con base en el trabajo efectuado descrito en este informe, no ha llamado mi atención algo que me haga pensar que la relación de ingresos que se anexa, en todos los aspectos importantes, no sea razonable y que los ingresos detallados en la relación, no provengan de actividades legítimas y de comprobable lícito ejercicio.

Usuarios previstos y propósito

Este informe y la relación que se adjunta están dirigidos únicamente para tramitar un crédito con el banco xxxx, el cual lo ha requerido para el análisis de un crédito que el responsable de la información, ha solicitado.

Firma del Contador Público

Nombre y Apellidos

CPC

Ciudad y Fecha