



Las nuevas oportunidades de los servicios relacionados

Noviembre 2018

Santa Cruz -, Bolivia



Agenda

1. El origen de la profesión y los servicios en Bolivia

2. Nueva estructura de normas en Bolivia

4. El no aseguramiento

5. Los servicios relacionados y otros servicios

6. Los encargos de consultoría

7. Los múltiples servicios

El origen de la profesión y los servicios en Bolivia-

historia



Ley de 27 de Diciembre de 1944, denominada “De Auditoría Financiera y Ramas Anexas”

Ley 3911 de 5 de septiembre de 1957 en la que se promulgaron los “Estatutos de los Auditores Financieros y Contadores” en la que se establece, entre otros, la práctica de auditoría en el orden público y privado; esta Ley también establece la norma básica de llevar los papeles de trabajo.

Decreto Ley 13525 de 21 de abril de 1976

1977, con la creación de Consejo Técnico CTAC

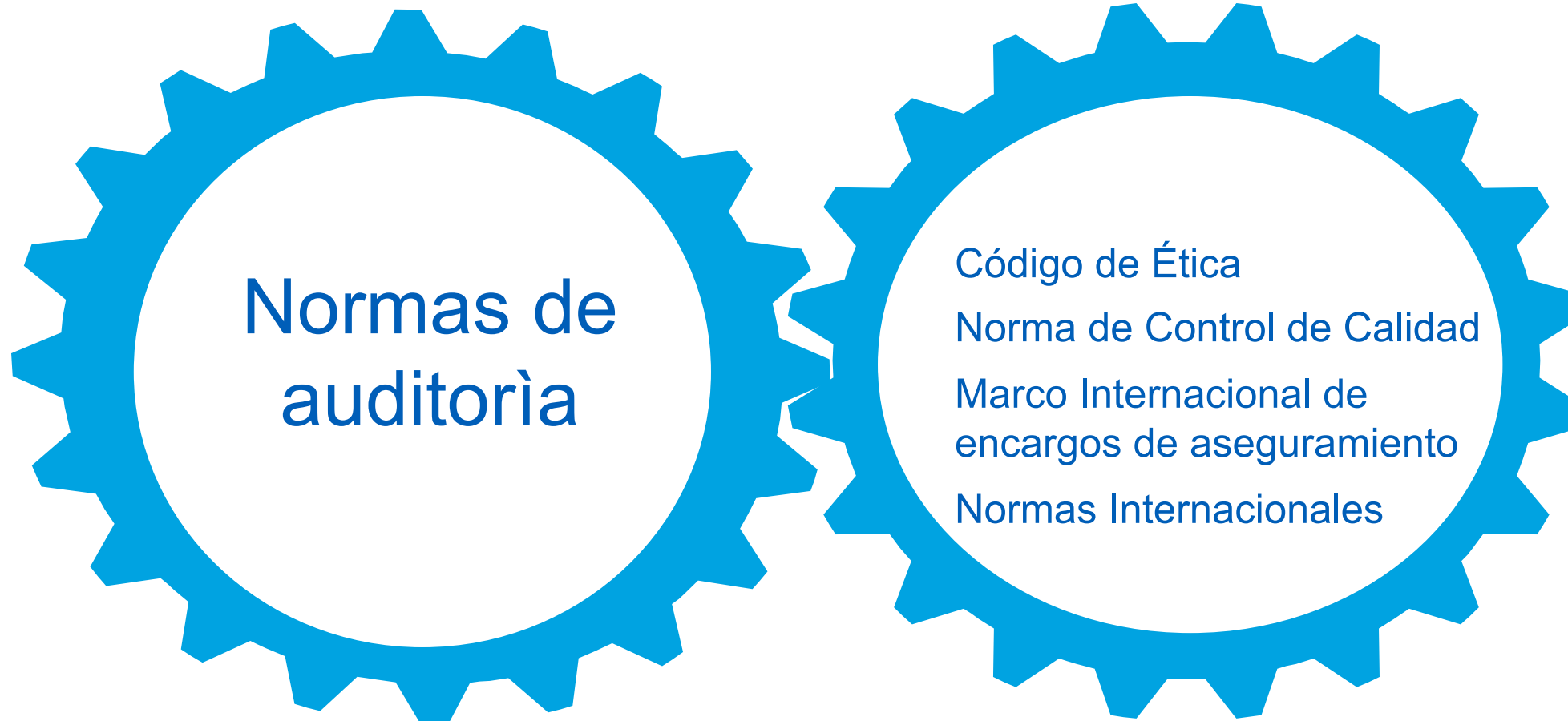
De la auditoría a la contaduría pública

La transición en Bolivia



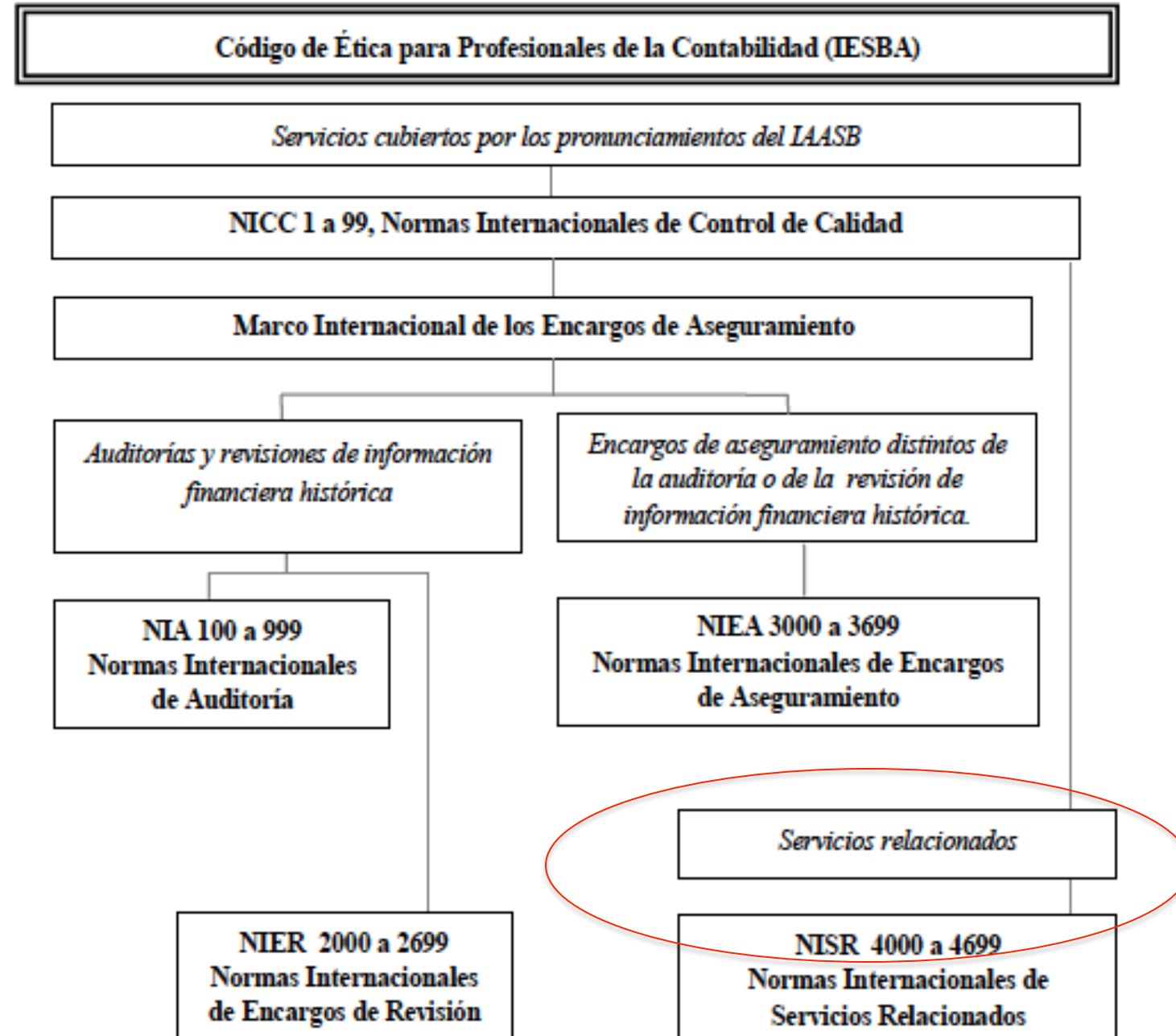
 Pocas oportunidades de servicios

 Muchas oportunidades de servicios



ESTRUCTURA DE LOS PRONUNCIAMIENTOS EMITIDOS POR EL CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO

Nueva
estructura de
normas en
Bolivia



MARCO
INTERNACIONAL DE ENCARGOS DE
ASEGURAMIENTO

Conclusión

Aseguramiento

Seguridad
razonable

Seguridad
limitada

No Conclusión

No
Aseguramiento

Otros servicios
relacionados

Característica principal de aseguramiento

Elementos de un encargo de aseguramiento

MIEA 20. Los siguientes elementos de un encargo de aseguramiento se analizan en esta sección:

- (a) una relación entre tres partes en la que intervienen un profesional ejerciente, una parte responsable y unos usuarios a quienes se destina el informe;
- (b) una materia objeto de análisis adecuada;
- (c) criterios adecuados;
- (d) evidencia suficiente y adecuada; y
- (e) un informe de aseguramiento por escrito, en la forma adecuada para un encargo de seguridad razonable o de seguridad limitada.



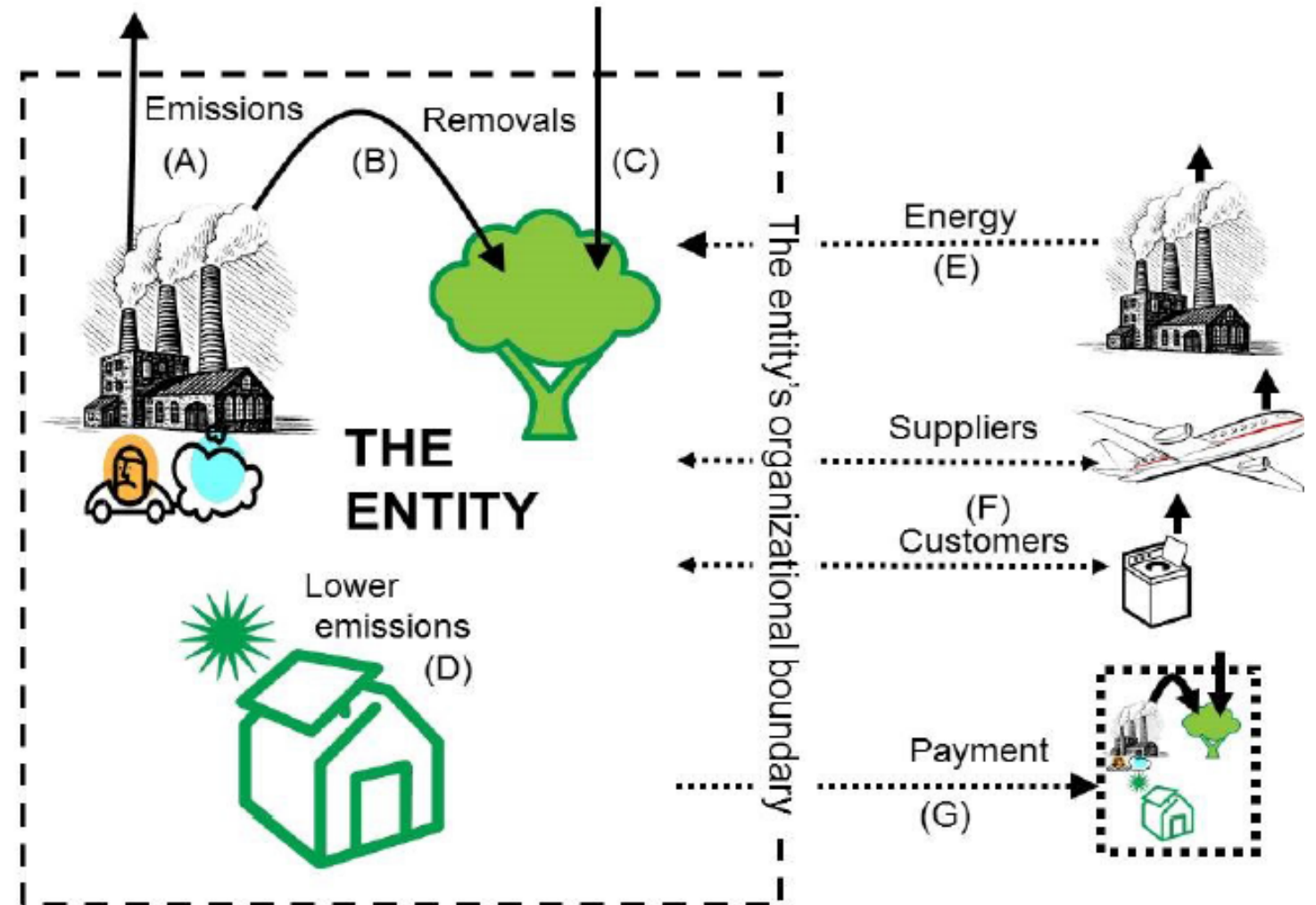
Ejemplo de otro servicio de aseguramiento

ANEXO 1 de la Norma

Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3410

Encargos de aseguramiento sobre declaraciones de gases de efecto invernadero

Emisiones, eliminaciones y deducciones de emisiones



Ejemplo informe sobre la NIEA 3410

El siguiente ejemplo de informe sólo tiene por objeto proporcionar orientación y no pretende ser exhaustivo ni aplicable a todas las situaciones.

INFORME DE SEGURIDAD RAZONABLE DEL PROFESIONAL EJERCIENTE INDEPENDIENTE SOBRE LA DECLARACIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO (GEI) DE ABC.

[Destinatario correspondiente]

Informe sobre la declaración de GEI (*este título no es necesario si esta es la única sección*)

Hemos asumido un encargo de seguridad razonable sobre la declaración de GEI adjunta de ABC para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 20X1, que incluye el inventario de emisiones y las notas explicativas en las páginas xx-yy. [Este encargo ha sido realizado por un equipo multidisciplinario que incluye a profesionales ejercientes de aseguramiento, ingenieros y científicos del medioambiente.] ¹

Opinión

En nuestra opinión, la declaración de GEI para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 20X1 ha sido preparada, en todos sus aspectos materiales, de conformidad con los [*criterios aplicables*] aplicados, según se estipula en la Nota 1 de la declaración de GEI.

Marco Internacional de Encargos de Aseguramiento

12. No todos los encargos realizados por profesionales ejercientes son encargos de aseguramiento. Otros encargos que se realizan a menudo que no cumplen la definición que figura más arriba (y que por tanto no están cubiertos por este Marco) son:

- Encargos cubiertos por las Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR), tales como los encargos de procedimientos acordados y los encargos de compilación de información financiera u otra.
- La preparación de declaraciones de impuestos en las que no se exprese ninguna conclusión que proporcione un grado de seguridad.
- Encargos de consultoría (o de asesoría) tales como consultoría de gestión o asesoramiento fiscal.

MIEA .12



Definición de Aseguramiento

Significa un encargo en el que un profesional ejerciente expresa una **conclusión** con el fin de incrementar el grado de confianza de los usuarios



Encargo de compilación – Encargo en el que un profesional ejerciente aplica conocimientos especializados de contabilidad y preparación de información financiera para **facilitar a la dirección la preparación y presentación de información financiera** de una entidad de conformidad con un marco de información financiera aplicable e informar según se requiere en esta NISR. En toda la NISR 4410 (Revisada), los términos “compilar”, “compilación” y “compilado” se utilizan en este contexto.

Encargo de procedimientos acordados —Contrato en el que un auditor se compromete a realizar aquellos procedimientos de auditoría acordados por el auditor, la entidad auditada y terceras partes y a informar sobre los hallazgos obtenidos. **Los destinatarios del informe extraen sus propias conclusiones a partir del informe** del auditor. El informe va dirigido únicamente a aquellas partes que han acordado los procedimientos a aplicar, dado que otros, no conocedores de los motivos de los procedimientos, podrían malinterpretar los resultados.

No aseguramiento MIEA

14. No es necesario que los siguientes encargos, que es posible que cumplan la definición del apartado 7 (aseguramiento), se realicen de conformidad con este Marco:

- (a) Encargos para atestar en procedimientos legales sobre contabilidad, auditoría, fiscalidad u otras cuestiones; y
- (b) Encargos que incluyen opiniones profesionales, puntos de vista o una redacción de las cuales un lector pudiera obtener cierto grado de seguridad, si se cumplen todas las condiciones siguientes:
 - (i) dichas opiniones, puntos de vista o redacción son meramente secundarios con respecto al conjunto del encargo;
 - (ii) la utilización de cualquier informe escrito que se emita se restringe a los usuarios especificados en el informe;
 - (iii) el encargo no tiene como finalidad ser un encargo de aseguramiento según un acuerdo escrito con los usuarios especificados el informe y
 - (iv) el encargo no se presenta como un encargo de aseguramiento en el informe del profesional de la contabilidad.

Informes sobre encargos que no son encargos de aseguramiento

NIEA 15. Un profesional ejerciente que emite un informe como resultado de un encargo que no es de aseguramiento incluido en el ámbito de este Marco, diferencia claramente dicho informe de otro informe de aseguramiento. Con el fin de no confundir a los usuarios, un informe que no es un informe de aseguramiento evita, por ejemplo:

- Dar a entender que es conforme con este Marco, con las NIA, con las NIER o con las NIEA.
- El uso inadecuado de los términos “aseguramiento/ grado de seguridad”, “auditoría” o “revisión”.
- Incluir una declaración que pudiera razonablemente confundirse con una conclusión cuyo fin sea incrementar el grado de confianza de los usuarios a quienes se destina el informe sobre el resultado de la evaluación o de la medida de la materia objeto de análisis sobre la base de ciertos criterios.

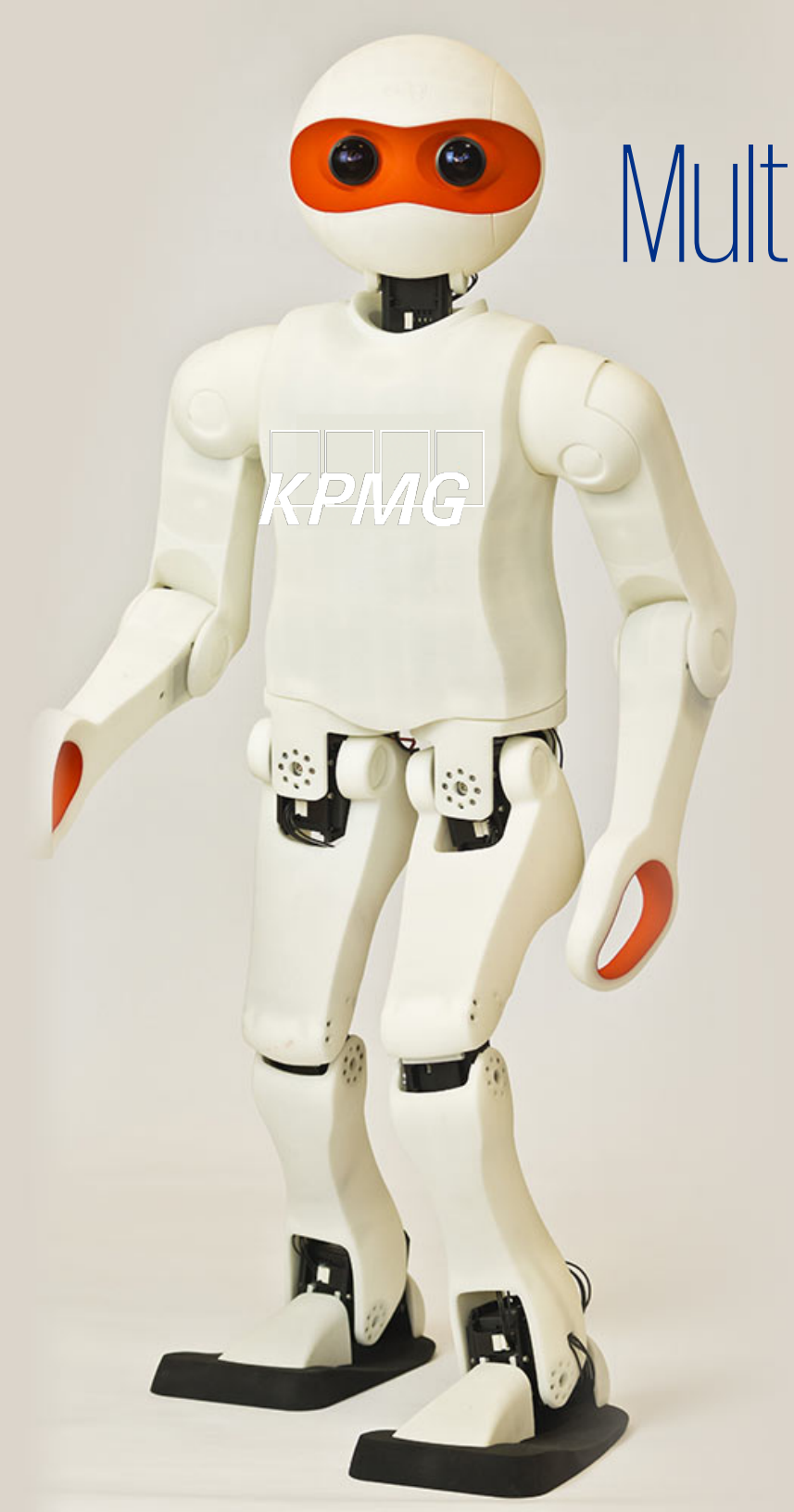
Encargos de consultoría

Apartado de la MIEA (7) pag10 Los encargos de consultoría utilizan las habilidades técnicas, la formación, las observaciones y las experiencias del profesional de la contabilidad y su conocimiento del proceso de consultoría. El proceso de consultoría es un proceso analítico que por lo general supone una combinación de actividades relativas a:

- El establecimiento de objetivos,
- detección de hechos,
- definición de problemas u oportunidades,
- evaluación de alternativas,
- desarrollo de recomendaciones,
- incluidas acciones a tomar,
- comunicación de resultados y,
- en ocasiones, implementación y seguimiento.

Los informes (si son emitidos) generalmente se escriben en un estilo narrativo (o “informe largo”). Por lo general el trabajo realizado es únicamente para el uso y beneficio del cliente. La naturaleza y el alcance del trabajo se determinan por acuerdo entre el profesional de la contabilidad y el cliente.

Un servicio que cumpla la definición de encargo de aseguramiento no es un encargo de consultoría sino un encargo de aseguramiento



Multiples servicios - nuevas herramientas



Taxonomías de servicios - ejemplos

Auditoría de Estados Financieros

Los servicios son entregados en virtud de las normas de auditoría son las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las normas de auditoría generalmente aceptados de Estados Unidos (US GAAS) incluyendo las normas promulgadas por AICPA, GAO, el DOL y el PCAOB, o normas de auditoría generalmente aceptadas en un país específico

Servicios de aseguramiento

Informes prospectivos (ISAE 3400 - El examen de información financiera prospectiva).

Sostenibilidad de Servicios .- una opinión de auditoría sobre la presentación de informes en relación con la responsabilidad corporativa (social), la sostenibilidad o un tema similar. El servicio es proporcionado mediante la aplicación de la metodología de aseguramiento de sostenibilidad de KPMG que está alineado con las normas internacionales sobre Compromisos de aseguramiento (ISAE 3000)

Datos históricos y de otra información financiera

opinión respecto de los datos financieros y no financieros. Este servicio se lleva a cabo de conformidad con las normas internacionales sobre Compromisos de aseguramiento (ISAE 3000 - Compromisos de aseguramiento distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica)

Taxonomías de servicios - ejemplos

Servicios de aseguramiento

Servicios relacionados con transacciones incl. Participación del Auditor en Oferta de documentos .- **Combinaciones de Negocios.**- Auditores experimentados pueden proporcionarles conocimientos y opiniones sobre pre y post acuerdo, similar a la proporcionada por una auditoría. Este servicio podría llevarse a cabo en conformidad con la Norma Internacional de Auditoría 800 (ISA 800 - Consideraciones especiales: Las auditorías de estados financieros preparados de conformidad con los marcos de propósito especial),

Previsiones.-hipótesis utilizadas en el cálculo de las provisiones (a un nivel de aseguramiento limitado solamente) y la exactitud aritmética de las provisiones (a un nivel de aseguramiento razonable).

Los controles internos.- Cuando los auditores profesionales están comprometidos a proporcionar seguridad sobre la eficacia global de los controles internos a través de una organización o la eficacia de controles específicos sobre la base de criterios definidos por el cliente ISAE 3000 - Compromisos de aseguramiento distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica).

Taxonomías de servicios - ejemplos

Impuestos

El cumplimiento de las obligaciones fiscales, el asesoramiento y las consultas de rutina de la Autoridad Impositiva

Las controversias fiscales/litigios relativos a un arbitraje independiente/Tribunales

. Cuentas estatutarias preparación/Contabilidad Fiscal/Asistencia de aprovisionamiento .- Cálculo de los ingresos imposables
Elaboración y/o revisión de impuestos corrientes y diferidos

Servicios de administración de la empresa .- , la formación de empresas y registros, reuniones de junta, servicios secretariales, asesoramiento sobre cuestiones normativas de la empresa

Los servicios de nómina de sueldos (no GMS o pensiones).

Compromiso de cumplimiento tributario Outsourcing

Asesoría fiscal internacional

Los precios de transferencia, incluyendo OTP y autoridad tributaria auditorías/consultas

Taxonomías de servicios - ejemplos

Impuestos

El cumplimiento de las obligaciones fiscales, el asesoramiento y las consultas de rutina de la Autoridad Impositiva

Las controversias fiscales/litigios relativos a un arbitraje independiente/Tribunales

. Cuentas estatutarias preparación/Contabilidad Fiscal/Asistencia de aprovisionamiento .- Cálculo de los ingresos imposables
Elaboración y/o revisión de impuestos corrientes y diferidos

Servicios de administración de la empresa .- , la formación de empresas y registros, reuniones de junta, servicios secretariales, asesoramiento sobre cuestiones normativas de la empresa

Los servicios de nómina de sueldos (no GMS o pensiones).

Compromiso de cumplimiento tributario Outsourcing

Asesoría fiscal internacional

Los precios de transferencia, incluyendo OTP y autoridad tributaria auditorías/consultas

Taxonomías de servicios - ejemplos

Advisory . Management Consulting

Finanzas y Estrategia de transformación - Diseño y realización.- Ayuda en la clara vinculación de la estrategia organizacional a la estrategia de finanzas

Finanzas y Estrategia de transformación - Revisión y Evaluación

Gestión Financiera - Eficiente financiar operaciones

Gestión Financiera - Gestión del rendimiento empresarial

Gestión del rendimiento empresarial - Diseño y realización

Diseño y ejecución de adquisiciones .- educación de costos, eficiencia operativa y una ventaja competitiva en la adquisición de los bienes y servicios que sustentan su organización

Transformación de la industria de servicio - Diseño y realización

Optimización de RRHH

Taxonomías de servicios - ejemplos

Advisory . Asesor CIO

La estrategia de TI, la arquitectura y la gobernanza: Revisión y Evaluación

SAP: Revisión y Evaluación

Advisory . Asesor de TI - la habilitación de la tecnología: servicios de aplicación

Hosting, licencias, servicio técnico y mantenimiento

Advisory . Risk Consulting.-

Conversión y servicios de convergencia.- por ejemplo, normas de contabilidad GAAP) nacional a las normas internacionales (p. ej. Las NIIF, US-GAAP)

Advisory . Risk Consulting.-

Realización de una oferta pública inicial (OPI)

Servicios ofrecidos

Explora nuestras soluciones:

Servicios de Auditoría



Servicios de Risk Assurance

Servicios de Asesoría Contable



Corporate Training

Servicios de Sustentabilidad en los negocios



Continuidad en los negocios

Protección de Lavado de Dinero



Análisis de ciclo de vida ▶	Elaboración de informes ▶
Elaboración del inventario de gases de efecto invernadero ▶	Estrategia de cambio climático ▶
Estrategia de sustentabilidad ▶	Evaluación de índices económicos de sustentabilidad y cumplimiento de iniciativas ▶
Gestión de recursos hídricos ▶	Sistemas de gestión de la energía ISO 50001:2011 ▶
Sistemas de gestión ambiental ISO 14001:2015 ▶	Verificación independiente de informes de sustentabilidad ▶



Adopción de nuevas normas y estándares.



Análisis de normas y estándares en desarrollo.



Conversiones a IFRS y la integración de sus informes.



Actualización de herramientas de contabilidad, incluyendo la formación interna.



Apoyo con recurrencia de la contabilidad y la presentación de informes de cumplimiento.



Junta de informes y controles internos.



Asistencia en la remodelación de los problemas identificados.

Auditoría y Assurance

IFRS en México

Consultoría

Capital Humano

Estrategia y Operaciones

Tecnología

Asesoría en Riesgos

Riesgo Cibernético

Riesgo Regulatorio

Riesgo Financiero

Riesgo Operativo

Riesgo Estratégico y de Reputación

Asesoría Financiera

Investigación Forense

Fusiones y Adquisiciones

Value Creation & Restructuring

D.Econosignal

Impuestos

Impuestos globales

Flashes Fiscales 2018

Tax Technology

Legal

Infraestructura y Proyectos de Capital

Asesoría

- Actuarial
- Cliente
- Ciberseguridad
- Finanzas
- Administración de Riesgos de Servicios Financieros
- Auditoría interna
- People Advisory Services
- Administración de Programas
- Aseguramiento de Riesgos
- Transformación de Riesgos
- Estrategia
- Cadena de Suministro y Operaciones
- Tecnología

Mercados de Crecimiento

Aseguramiento

- Acerca de los servicios de Aseguramiento
- Reporte y Cumplimiento Contable
- Servicios en Sustentabilidad y Cambio Climático
- Servicios de Asesoría en Contabilidad Financiera
- IFRS
- Auditoría de Estados Financieros
- Investigación de Fraudes y Asistencia en Litigios

Transacciones

- Acerca de los servicios de Asesoría en Transacciones
- Asesoría de Negocios
- Servicios de Asesoría en Desinversiones
- Servicios Operativos en Transacciones
- Asesoría en Deuda y Reestructuración
- Transaction Diligence

Impuestos

- Acerca de Impuestos
- Asesoría en Impuestos "Nacionales"
- People Advisory Services
- Asesoría Cross Border
- Comercio global
- EY Law
- Reporte y Cumplimiento Global
- Servicios a clientes privados
- Contabilidad fiscal
- Asesoría en desempeño fiscal
- Política y controversia fiscal
- Impuestos Sobre Transacciones
- IVA, ISR y otros impuestos
- Precios de Transferencia y Efectividad del Modelo Operativo

Servicios especializados

- Servicios en Sustentabilidad y Cambio Climático
- French Business Network
- German Business Center
- Global Business Network
- Innovation
- Japan Business Services

Servicios

Asesoría

Risk Consulting | Administración de riesgos

Administración de riesgos financieros

Tesorería Corporativa

Auditoría interna, riesgo y cumplimiento

Cumplimiento regulatorio

Gobierno corporativo

Servicios de cumplimiento de obligaciones contractuales

Servicios de auditoría interna

Forensic

Inteligencia Corporativa

Línea Ética

Servicios de asesoría contable

Contabilización y reporte financiero bajo IFRS

Revisión de información proforma

Asesoría de preparación para una oferta pública inicial

Transformación de Finanzas

Deal Advisory

Adquisición de un negocio

Alianzas estratégicas

Fund | Financiamiento

Integración y separación

Reestructuración financiera

Venta de un negocio

Management Consulting

Administración de programas de transformación

Robotic Process Automation (RPA)

Asesoría en gestión de TI

Arquitectura de TI

Data and analytics

Estrategia de TI

Transformación

Clientes y operaciones

Cadena de suministro

Transformación del área de Compras y abastecimiento estratégico

Transformación del modelo operativo

Asesoría enfocada al desarrollo de clientes

Impuestos y Legal

Comercio Internacional y Aduanas

Fusiones y Adquisiciones

Impuestos Corporativos

Impuestos indirectos

Outsourcing en tareas de cumplimiento tributario local y global

Servicios fiscales para instituciones del sector financiero

Precios de Transferencia

Seguridad Social y Servicios Fiscales en Remuneraciones

Asesoría fiscal integral para el régimen de subcontratación de personal

Servicios de movilidad global

Servicios Fiscales Internacionales

Servicios Legales

Auditoría financiera y aseguramiento

Anexos sobre la situación fiscal del contribuyente

Elaboración de anexos al dictamen fiscal

Revisión de la declaración informativa sobre la situación fiscal del contribuyente

Auditoría de Control Interno

Auditoría de Control Interno: gobierno y sector público

Opiniones requeridas por la CNSF

Contabilización y reporte financiero bajo IFRS

Informes especiales diferentes a la auditoría de estados financieros

Informe de comisario

Informe del auditor sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

Revisiones limitadas

Préstamo de personal profesional

Servicios de auditoría contable para instituciones financieras

Servicios de asesoría para instituciones del sector financiero

Servicios de Assurance | Aseguramiento

Aseguramiento de indicadores de desempeño

Aseguramiento de indicadores de desempeño: energía y recursos naturales

Aseguramiento de indicadores de desempeño: manufactura y maquila

Aseguramiento de indicadores de desempeño: servicios financieros

Aseguramiento de indicadores de desempeño: telecomunicaciones

Cumplimiento regulatorio y contractual

Lo mas importante

Apegarse a





Gracias