

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
1100-1699		Informes y dictamen de la auditoría
Código	1600	Estados Financieros comparativos con el período que se presentan y otras informaciones que contienen los Estados Financieros auditados

El objetivo de esta norma es establecer pautas sobre la responsabilidad del auditor respecto a los Estados Financieros comparativos.

Estados Financieros comparativos

El auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada de la auditoría de que los Estados Financieros comparativos cumplen con los requisitos para la información financiera. Esto implica que el auditor evalúe si:

- a) Las políticas contables del período anterior son consistentes con las del período actual o si se han hecho los ajustes y revelaciones apropiadas.
- b) Las cifras del período actual presentadas concuerdan con las cantidades y otras revelaciones presentadas en el período anterior o si se han hecho los ajustes y revelaciones apropiadas.

Cuando los Estados Financieros del período anterior han sido auditados, el auditor verifica si los Estados Financieros comparativos cumplen con las condiciones anteriores.

Cuando los Estados Financieros del período anterior no fueron auditados, el auditor actual verifica si los saldos de los Estados Financieros comparativos se corresponden con el balance de apertura.

Si el auditor se da cuenta de una posible representación errónea importante en las cifras del año anterior, al llevar a cabo la auditoría del período actual, utiliza los procedimientos que sean apropiados para investigar y dictaminar sobre las causas que le dieron origen.

Para la comparación de los Estados Financieros, las diferencias esenciales en dictámenes de auditoría son:

- a) Para Estados Financieros no comparativos, el dictamen del auditor solo se refiere a los Estados Financieros del período actual.
- b) Para Estados Financieros comparativos, el dictamen del auditor se refiere a cada período en que se presenten los Estados Financieros.

Otras informaciones que contienen los Estados Financieros auditados

Como norma las entidades emiten anualmente un informe que incluye sus Estados Financieros. Este informe frecuentemente es conocido como el informe anual, el que puede también contener información financiera y no financiera.

La otra información se refiere a los informes anuales que emite la administración o el consejo de dirección sobre operaciones, información financiera sobresaliente, desembolsos planeados de capital, índices financieros y datos trimestrales seleccionados.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
1100-1699		Informes y dictamen de la auditoría
Código	1600	Estados Financieros comparativos con el período que se presentan y otras informaciones que contienen los Estados Financieros auditados

El auditor debe leer la otra información para identificar las inconsistencias importantes en relación con los Estados Financieros, aunque no tenga la obligación de dictaminarla.

Si al leer la otra información el auditor identifica una inconsistencia importante, este deberá determinar si los Estados Financieros auditados o la otra información necesitan ser corregidos.