



# Resumen de la NIA 540 (Revisada) y modificaciones de concordancia y en consecuencia a otras normas internacionales

IAASB

International Auditing  
and Assurance  
Standards Board



# Línea de tiempo del proyecto

La recolección de información comenzó en enero de 2015.

Propuesta de proyecto aprobada en diciembre de 2015

Borrador en Fase de consulta aprobado en marzo de 2017 y publicado en abril de 2017 para comentarios antes del 1 de agosto de 2017

Norma final aprobada en junio de 2018 y publicada en octubre de 2018

Aplicable a periodos iniciados a partir del 15 de diciembre de 2019, se permite y alienta la adopción anticipada



## Cuestiones de interés público abordadas

### Riesgos de auditoría en evolución debido a un entorno de negocios más complejo.

- Los marcos de información financiera requieren estimaciones contables más complejas con alta incertidumbre en la estimación
- Las estimaciones contables complejas se vuelven más frecuentes y una parte fundamental de los estados financieros para algunas entidades

### Abordar la calidad de la auditoría y fomentar un mejor ejercicio del escepticismo profesional.

- Los hallazgos de los inspectores de la auditoría plantearon preocupaciones importantes sobre la calidad de la auditoría para las estimaciones contables y la necesidad de abordar esto, fomentando una mentalidad escéptica más independiente y desafiante en los auditores

### Obtener beneficios de interés público a través de una mejor comunicación y transparencia.

- Un diálogo de dos vías entre el auditor y los encargados del gobierno sobre las estimaciones contables complejas y sobre aquellas con alta incertidumbre o subjetividad en la estimación.
- Comunicación con reguladores o supervisores prudenciales.



# Mejoras clave

- Espectro explícitamente reconocido de riesgo inherente
- Concepto introducido de factores de riesgo inherentes
- Procedimientos mejorados de valoración de riesgos
- Requerimiento de valoración separada del riesgo inherente y del riesgo de control
- Destacar la importancia de las decisiones del auditor sobre los controles.
- Introducción de requerimientos de esfuerzo de trabajo basados en objetivos.
- Con respecto a las fuentes de información externas, las modificaciones de concordancia y en consecuencia a la NIA 500
- Material de aplicación nuevo y mejorado
- Requerimiento de documentación ampliado
- Requerimiento enfatizado de comunicarse con los encargados del gobierno de la entidad
- Se mejoró el requerimiento de “mantenerse alejado”
- Requerimientos mejorados que abordan la información a revelar



## Escepticismo profesional

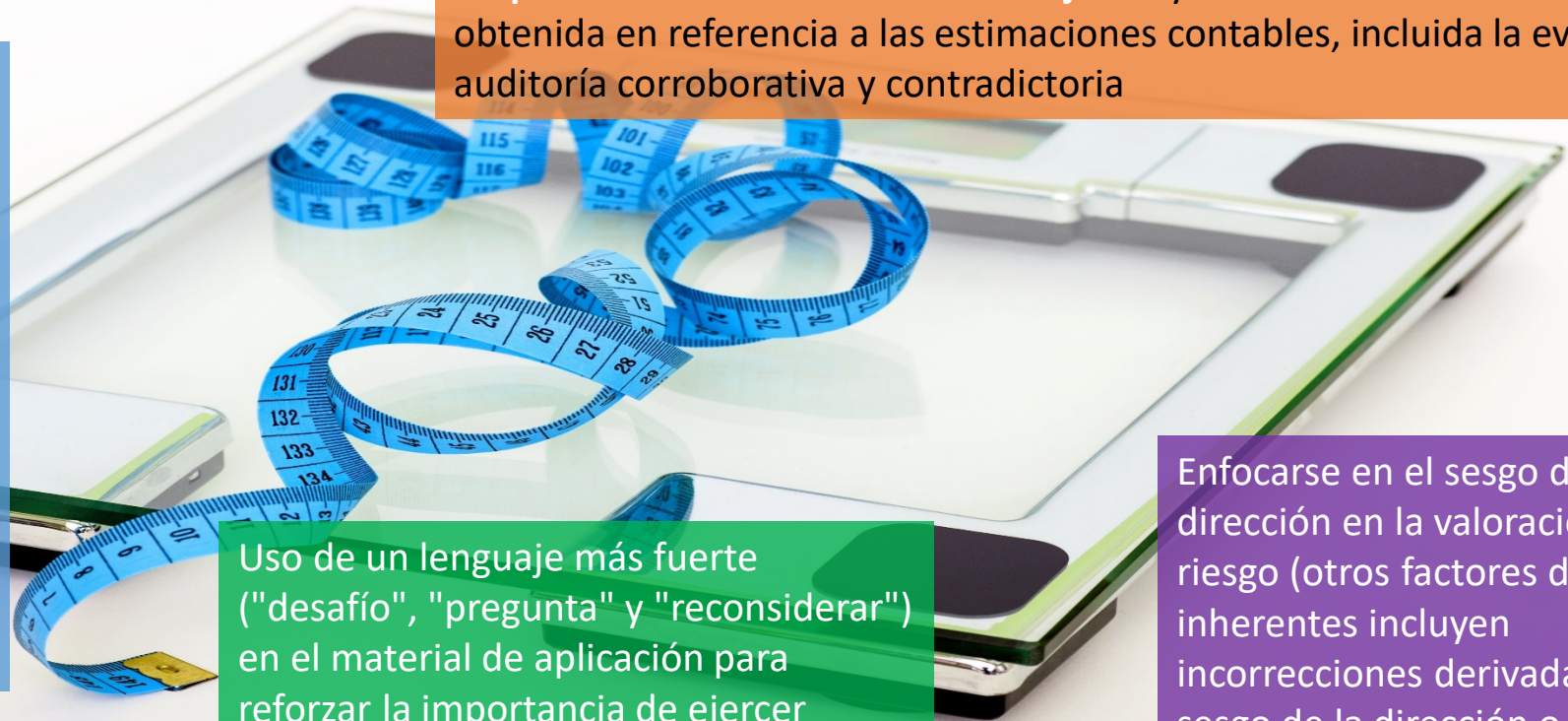
### ¿Cómo mejora la NIA 540 (Revisada) el ejercicio del escepticismo profesional del auditor?

Un requerimiento para diseñar y **realizar procedimientos de auditoría adicionales de una manera que no esté sesgada** hacia la obtención de evidencia de auditoría que pueda corroborarse o hacia la exclusión de evidencia de auditoría que pueda ser contradictoria

Requerimiento de “**mantenerse alejado**” y evaluar la evidencia de auditoría obtenida en referencia a las estimaciones contables, incluida la evidencia de auditoría corroborativa y contradictoria

Uso de un lenguaje más fuerte ("desafío", "pregunta" y "reconsiderar") en el material de aplicación para reforzar la importancia de ejercer escepticismo profesional

Enfocarse en el sesgo de la dirección en la valoración del riesgo (otros factores de riesgo inherentes incluyen incorrecciones derivadas del sesgo de la dirección o fraude) y el esfuerzo de trabajo



# Escalabilidad

## ¿Cómo es escalable la NIA 540 (Revisada)?

La norma enfatiza que la naturaleza, el momento de realización y el alcance de la valoración de riesgos y los procedimientos de auditoría adicionales variarán en función de la valoración de los riesgos de incorrección material

La norma incluye apartados específicos en el material de aplicación que demuestren cómo la NIA 540 (Revisada) es escalable en la valoración de riesgos y las respuestas a los riesgos valorados de incorrección material

La norma enfatiza los procedimientos de auditoría adicionales del auditor deben responder a las razones para la valoración de los riesgos de incorrección material en la afirmación y que los procedimientos de auditoría adicionales del auditor deberán tener en cuenta que cuanto mayor sea el riesgo valorado de incorrección material, cuanto más persuasiva deberá ser la evidencia de auditoría



## Grupo de trabajo de implementación de la NIA 540 (Revisada)

- **Página web de implementación de la NIA 540 (Revisada):**  
<http://www.iaasb.org/projects/isa-540-revised-implementation>
- **Disponible ahora**
  - Fundamento de las conclusiones
  - Publicación 'De un vistazo'
- **Próximamente en 2019**
  - Una explicación del rango de diferentes tipos de bases de medición
  - Diagramas de flujo
  - Webcasts
  - Respuestas a preguntas frecuentes
  - Ejemplos ilustrativos sobre cómo los requerimientos son escalables



## COPYRIGHT STATEMENT SUMMARY. NIA 540 (REVISADA)

“Este material de apoyo de la NIA 540 (Revisada), publicado por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en 2019 en lengua inglesa, han sido traducidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (IMCP) en enero de 2020 con el permiso de la IFAC. El texto aprobado de todas las publicaciones de la IFAC es el publicado por la IFAC en lengua inglesa. La IFAC no asume ninguna responsabilidad por la exactitud e integridad de la traducción o por las acciones que puedan surgir como resultado de ello.

Texto en lengua inglesa de *Summary of ISA 540 (Revised) and Conforming and Consequential Amendments to Other International Standards* © 2019 por la IFAC. Todos los derechos reservados.

Texto en español de *Resumen de la NIA 540 (Revisada) y modificaciones de concordancia y en consecuencia a otras Normas Internacionales* © 2020 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Título original: *Summary of ISA 540 (Revised) and Conforming and Consequential Amendments to Other International Standards*, octubre de 2019.

Para obtener permiso para reproducir, almacenar o transmitir, o para hacer otro uso similar de este documento contacte a [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).”

“This ISA-540 Supporting Materials, published by the International Federation of Accountants (IFAC) in 2019 in the English language, has been translated into IMCP in January 2020 with the permission of IFAC. The approved text of all IFAC publications is that published by IFAC in the English language. IFAC assumes no responsibility for the accuracy and completeness of the translation or for actions that may ensue as a result thereof.

English language text of *Summary of ISA 540 (Revised) and Conforming and Consequential Amendments to Other International Standards* © 2019 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

Spanish language text of *Resumen de la NIA 540 (Revisada) y modificaciones de concordancia y en consecuencia a otras Normas Internacionales* © 2020 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

Original title: *Overview of ISA 540 (Revised) and Conforming and Consequential Amendments to Other International Standards* © 2019, October 2019”

Contact [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org) for permission to reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of this document.”





**International Auditing  
and Assurance  
Standards Board®**

[www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)

IAPN<sub>™</sub>

ISA<sub>™</sub>

ISAE<sub>™</sub>

ISQC<sub>™</sub>

ISRE<sub>™</sub>

ISRS<sub>™</sub>

Para derechos de autor, marcas e información sobre permisos ver [permissions](#) o contacte [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).