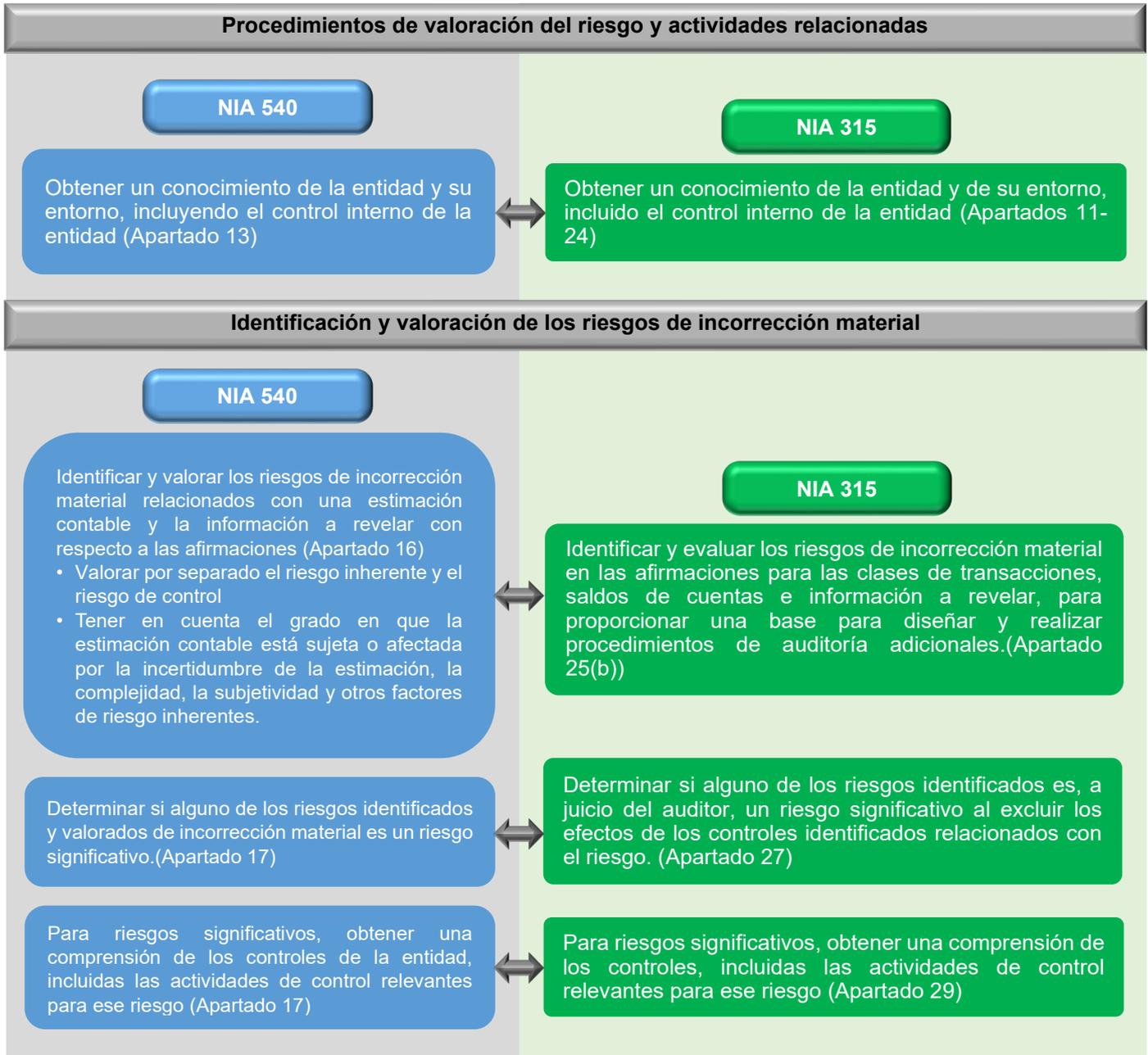


Conexión entre la NIA 540 (Revisada) y otras NIA

La NIA 540 (Revisada), trata de las responsabilidades del auditor con respecto a las estimaciones contables y la información a revelar correspondiente, en una auditoría de estados financieros. Incluye requerimientos y orientación que se refieren o amplían a cómo se deben aplicar otras NIA aplicables en relación con las estimaciones contables. Este diagrama muestra la interrelación de los requerimientos de la NIA 540 (Revisada) y los requerimientos de otras NIA para ayudar a los auditores a comprender las conexiones clave y a aplicar todos los requerimientos relevantes en relación con la auditoría de las estimaciones contables y revelaciones de la información a revelar.



Respuestas a los riesgos valorados de incorrección material

NIA 540

Diseñar y realizar procedimientos de auditoría adicionales que respondan a los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones, considerando el razonamiento sobre las valoraciones otorgadas a esos riesgos (Apartado 18)

Deberán tener en cuenta que cuanto más alto sea el riesgo valorado de incorrección material, más persuasiva deberá ser la evidencia de auditoría (Apartado 18)

Diseñar y realizar pruebas de controles si: (Apartado 19)

- la valoración del auditor de los riesgos de incorrección material en las afirmaciones incorpora una previsión de que los controles sobre el proceso operan eficazmente; o
- los procedimientos sustantivos por sí mismos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y adecuada en las afirmaciones.

Obtener evidencia de auditoría más persuasiva cuanto mayor sea la dependencia de la efectividad de un control (Apartado 19)

Para un riesgo significativo: (Apartado 20)

- Incluir pruebas de controles en el periodo actual, si el auditor planea confiar en los controles
- Incluir pruebas de detalle si el enfoque consiste únicamente en procedimientos sustantivos

NIA 330

Diseñar y realizar procedimientos de auditoría adicionales que respondan a los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones (Apartado 6)

Considerar las razones para la valoración dada, incluida la probabilidad de incorrección material debida a las características de las clases de transacciones, saldos de las cuentas o información a revelar, y la valoración del riesgo de control (Apartado 7(a))

Obtener evidencia más persuasiva cuanto mayor sea la valoración del riesgo (Apartado 7(b))

Diseñar y realizar procedimientos sustantivos para cada clase material de transacción, saldo de cuenta e información a revelar 18)

Diseñar y realizar pruebas de controles si: (Apartado 8)

- El auditor planea confiar en los controles; o
- los procedimientos sustantivos por sí mismos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y adecuada en las afirmaciones.

Obtener evidencia de auditoría más persuasiva cuanto mayor sea la dependencia de la efectividad de un control (Apartado 9)

Si se planea confiar en los controles sobre un riesgo significativo, probar los controles en el periodo actual (Apartado 15)

Para cada riesgo significativo, realice procedimientos sustantivos que respondan específicamente a ese riesgo. Cuando el enfoque de un riesgo significativo consiste solo en procedimientos sustantivos, incluir pruebas de detalles (Apartado 21)

Respuestas a los riesgos valorados de incorrección material (Cont.)

NIA 540

Tres enfoques de prueba

Obtener de evidencia de auditoría de los eventos que se producen hasta la fecha del informe de auditoría (Apartado 21)

Probar cómo la dirección realizó la estimación contable (Apartados 22-27)

Desarrollar una estimación puntual o rango del auditor (Apartados 28-29)

Cumplir con los requerimientos relevantes sobre la evidencia de auditoría de la NIA 500 (Apartado 30)

Los requerimientos de los apartados 21 a 29 de la NIA 540 (Revisada) pueden ayudar a evaluar la idoneidad del trabajo del experto como evidencia de auditoría para una afirmación relevante de conformidad con el apartado 8(c) de la NIA 500 30)

NIA 330

Con independencia de los riesgos valorados de incorrección material, diseñar y aplicar procedimientos sustantivos para cada tipo de transacción, saldo contable e información a revelar que resulte material. (Apartado 18)

NIA 500

Diseñar y realizar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada (Apartado 6)

Considerar la relevancia y fiabilidad de la información que se utilizará como evidencia de auditoría, incluido el trabajo de un experto de la dirección (Apartados 7-9)

Evaluación general con fundamento en los procedimientos de auditoría realizados

NIA 540

Evaluar si las valoraciones de los riesgos de incorrección material en las afirmaciones siguen siendo apropiadas (Apartado 33(a))

Evaluar si las decisiones de la dirección relacionadas con el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar están de acuerdo con el marco de información financiera aplicable (Apartado 33(b))

NIA 330

Evaluar si las valoraciones de los riesgos de incorrección material en las afirmaciones siguen siendo apropiadas (Apartado 25)

Evaluar si la presentación general de los estados financieros está de acuerdo con el marco de información financiera aplicable (Apartado 24)

Considerar si los estados financieros presentan apropiadamente: (Apartado 24)

- la clasificación y la descripción de la información financiera y de las transacciones, hechos y condiciones subyacentes, y
- la presentación, estructura y contenido de los estados financieros.

Evaluación general con fundamento en los procedimientos de auditoría realizados (Cont.)

NIA 540

Evaluar si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada (Apartado 33(c))

Si no se puede obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, evaluar las implicaciones para la auditoría o la opinión del auditor sobre los estados financieros (Apartado 34)

Tomar en consideración toda la evidencia obtenida ya sea corroborativa o contradictoria (Apartado 34)

Determinar si las estimaciones contables y la información relacionada a revelar es razonable en el contexto del marco de información financiera aplicable o si contienen incorrecciones (Apartado 35)

Para un marco de presentación fiel, evaluar si la información a revelar logra una presentación exacta de los estados financieros (Apartado 36(a))

Para un marco de cumplimiento, evaluar si la información a revelar es la necesaria para que los estados financieros no sean engañosos (Apartado 36(b))

NIA 330

Concluir si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada (Apartado 26)

NIA 705

Modificar la opinión cuando los estados financieros no estén exentos de incorrección material o cuando no se pueda obtener evidencia suficiente y adecuada (Apartado 6)

Determinar el tipo de modificación para el informe del auditor (Apartados 7-15)

Cumplir con la forma y el contenido requeridos del informe del auditor cuando se modifica la opinión (Apartados 16-29)

NIA 330

Considerar toda la evidencia de auditoría, independientemente de si parece corroborar o contradecir las afirmaciones de los estados financieros (Apartado 26)

Evaluar si la presentación general de los estados financieros está de acuerdo con el marco de información financiera aplicable (Apartado 24)

NIA 700

Para un marco de presentación fiel, evaluar si los estados financieros logran una presentación fiel (Apartado 14)

Para un marco de cumplimiento, discutir con la dirección si los estados financieros son engañosos (Apartado 19)

Manifestaciones escritas

NIA 540

Requerir manifestaciones escritas a la dirección y, en su caso, a los encargados del gobierno de la entidad (Apartado 37)

NIA 580

Requerir manifestaciones escritas a la dirección y, en su caso, a los encargados del gobierno de la entidad (Apartados 6 y 9)

Comunicación con los encargados del gobierno de la entidad, la dirección, u otros terceros relevantes

NIA 540

Comunicar a los encargados del gobierno de la entidad, la dirección y otras partes relevantes, según corresponda (Apartado 39)

NIA 260

Comunicar a los encargados de la entidad las opiniones sobre los aspectos cualitativos significativos de las prácticas contables de la entidad (Apartado 16(a))

NIA 265

Comunicar por escrito a los encargados del gobierno de la entidad las deficiencias significativas en el control interno (Apartado 9)

Documentación

NIA 540

- Documentar los elementos clave de comprensión de la entidad y su entorno, incluido el control interno relacionado con las estimaciones contables (Apartado 39(a))
- Documentar la conexión de los procedimientos de auditoría adicionales con los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones (Apartado 39(b))
- Documentar la respuesta o respuestas del auditor cuando la dirección no ha tomado los pasos adecuados para comprender y abordar la incertidumbre en la estimación (Apartado 39(c))
- Documentar los indicadores de posibles sesgos de la dirección relacionados con las estimaciones contables, en su caso, y las implicaciones para la auditoría (Apartado 39(d))
- Documentar los juicios significativos realizados al determinar si las estimaciones contables y la información a revelar son razonables o contienen incorrecciones (Apartado 39(e))

NIA 230

Preparar la documentación que sea suficiente para permitir que un auditor experimentado comprenda la naturaleza, el momento de realización y el alcance de los procedimientos de auditoría realizados, los resultados y las cuestiones importantes que surjan (Apartado 8)

Registrar las características de identificación de las cuestiones probadas, quién realizó el trabajo, la fecha de finalización, quién revisó el trabajo y la fecha de la revisión (Apartado 9)

Documentar las cuestiones significativas discutidas con los encargados del gobierno, la dirección y otros (Apartado 10)

Documentar cómo el auditor abordó cualquier inconsistencia identificada, con una conclusión sobre una cuestión significativa (Apartado 11)

“Esta NIA 540 (Revisada) Apoyo a la implementación: Diagramas de flujo y el diagrama del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) publicados por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en abril de 2019 en inglés, han sido traducidos al español por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., en enero de 2020, y se reproducen con el permiso de la IFAC. El proceso para traducir la NIA 540 (Revisada) Apoyo a la implementación: Diagramas de flujo y el diagrama fue considerado por la IFAC y la traducción se realizó de acuerdo con la “Declaración de política — Política para traducir las publicaciones de la Federación Internacional de Contadores”. El texto aprobado de la NIA 540 (Revisada) Apoyo a la implementación: Diagramas de flujo y el diagrama 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 *ISA 540 (Revised) Implementation Support: Flow Charts and Diagram* © 2019 por la IFAC. Todos los derechos reservados.

Texto en español: *NIA 540 (Revisada) Apoyo a la implementación: Diagramas de flujo y el diagrama* © 2020 por la IFAC. Todos los derechos reservados.

Título original: *ISA 540 (Revised) Implementation Support: Flow Charts and Diagram, Abril de 2019.*

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

“This *ISA 540 (Revised) Implementation Support: Flow Charts and Diagram* of the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) published by the International Federation of Accountants (IFAC) in April 2019 in the English language, has been translated into Spanish by the Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. in January 2020, and is reproduced with the permission of IFAC. The process for translating the *ISA 540 (Revised) Implementation Support: Flow Charts and Diagram* was considered by IFAC and the translation was conducted in accordance with “Policy Statement— Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants.” The approved text of *ISA 540 (Revised) Implementation Support: Flow Charts and Diagram* 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 *ISA 540 (Revised) Implementation Support: Flow Charts and Diagram* © 2019 by IFAC. All rights reserved.

Spanish language text of *NIA 540 (Revisada) Apoyo a la implementación: Diagramas de flujo y el diagrama* © 2020 by IFAC. All rights reserved.

Original title: *ISA 540 (Revised) Implementation Support: Flow Charts and Diagram, April 2019.*

Contact Permissions@ifac.org for permission to reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of this document.”