



# Visión general 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

Recolección de información

Propuesta de proyecto

Borrador en Fase de Consulta

Norma Final

Fecha de entrada en vigor

## 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

### 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

- 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
- Requerimientos mejorados que abordan la información a revelar
- 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.
- Se mejoró el requerimiento de “mantenerse alejado”



## Mejoras clave: Factores de riesgo inherente

Los factores de riesgo inherente son características de condiciones y eventos que pueden afectar la susceptibilidad de una afirmación a incorrección, antes de la consideración de los controles.

La NIA 540 (Revisada) se enfoca en los factores de riesgo inherentes de

- **Incertidumbre en la estimación**
- **Complejidad**
- **Subjetividad**

Puede haber otros factores de riesgo inherentes que el auditor debe tener en cuenta, por ejemplo

- Cambio
- Susceptibilidad a incorrección debida al sesgo de la dirección o a fraude

## Mejoras clave: Factores de riesgo inherente (Continuación)

Complejidad - es la complejidad inherente al proceso de hacer una estimación contable, como cuando se requieren múltiples conjuntos de datos o hipótesis o cuando se utilizan modelos complejos



Subjetividad - surge de las limitaciones inherentes en el conocimiento o los datos razonablemente disponibles sobre los atributos de valoración.

Incertidumbre en la estimación - es la susceptibilidad a una falta inherente de precisión en la medición de una estimación contable. La incertidumbre en la estimación influye en los otros factores de riesgo inherentes.

## Mejoras clave: Valoración del riesgo

Introduce una **valoración separada del riesgo inherente y del riesgo de control** para las estimaciones contables

Procedimientos mejorados de **valoración de riesgos** relacionados con la comprensión de la entidad y su entorno, incluido el control interno de la entidad

Reconoce explícitamente un **espectro de riesgo inherente** (apartado 4), basándose en los conceptos existentes en la NIA 200, NIA 315 (Revisada) y NIA 330, para impulsar la escalabilidad

## Mejoras clave: Prueba de control

Destaca la importancia de las decisiones del auditor sobre los **controles** relacionados con las estimaciones contables destacando los requerimientos relevantes en la NIA 315 (Revisada) y la NIA 330

La realización de pruebas sobre la eficacia operativa de controles es necesaria cuando:

- Existe la expectativa de que los controles están funcionando de manera efectiva; o
- Los procedimientos sustantivos por sí mismos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y adecuada en las afirmaciones.

Para los riesgos significativos, se requiere una prueba de controles en el período actual si el auditor planea confiar en esos controles

## Mejoras clave: Esfuerzo de trabajo

Se introdujeron requerimientos de esfuerzo de trabajo basados en objetivos que están dirigidos a:

- Métodos (incluidos específicamente cuando se trata de modelos complejos)
- Hipótesis
- Datos

Mantener las estrategias de prueba de la NIA 540 existente

Enfoque mejorado para desarrollar el rango de un auditor

Se fortaleció el requerimiento cuando la dirección no ha entendido o abordado adecuadamente la incertidumbre de la estimación

Se aclaró que el auditor también debe cumplir con los requerimientos relevantes de la NIA 500

## Mejoras clave: Enfoque en la información a revelar

Se modificó el objetivo de la norma para obtener evidencia suficiente y adecuada sobre si las "estimaciones contables y la información a revelar correspondiente" ... son "razonables" en el contexto del marco de información financiera aplicable (antes era si la información a revelar es "adecuada")

Requerimientos mejorados para obtener evidencia de auditoría sobre si las información a revelar correspondiente es "razonable"

Se mejoró el requerimiento general de evaluación para determinar si la información a revelar correspondiente es "razonable" en el contexto del marco de información financiera aplicable, o si contiene incorrecciones

## Otras mejoras

Se mejoró el requerimiento de  
“mantenerse alejado”

- Se agregó una evaluación de la evidencia de auditoría obtenida con respecto a las estimaciones contables, ya sea corroborativa o contradictoria.

Material de aplicación  
**nuevo y mejorado**

Requerimiento de  
documentación ampliado

Requerimiento enfatizado de  
comunicarse con los encargados del  
gobierno de la entidad

## Modificaciones de concordancia y en consecuencia

- **NIA 500 – fuentes de información externa**

*Una persona u organización externa que proporciona información que ha sido utilizada por la entidad para preparar los estados financieros, o que ha sido obtenida por el auditor como evidencia de auditoría, cuando dicha información es adecuada para ser utilizada por una amplia gama de usuarios. Cuando la información ha sido proporcionada por un individuo u organización que actúa en calidad de experto de la dirección, organización de servicios o experto del auditor el individuo u organización no se considera una fuente de información externa con respecto a esa información en particular.*

- Requerimientos mejorados y nueva definición y material de aplicación que aborde consideraciones de evidencia de auditoría relacionadas con fuentes de información externas.
- **Otras modificaciones de concordancia a las NIA 200, 230, 240, 260 (Revisada), 580, 700 (Revisada) y 701**

## 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)

- **Objetivos del grupo de trabajo**
  - Promover la conciencia
  - Informar y educar a los usuarios
  - Abrir un diálogo para conocer las experiencias de los responsables de adoptar e implementar la norma
  - Preparación para los esfuerzos de revisión posteriores a la implementación
- **Actividades planeadas**
  - Alcance y otras comunicaciones
  - NIA 540 (Revisada) Herramientas
  - Revisión posterior a la implementación



Home > Auditing & Assurance > Projects > Projects



## ISA 540 (Revised) Implementation Working Group

### OBJECTIVE

The ISA 540 (Revised) Implementation Working Group is responsible for the implementation of ISA 540 (Revised), Auditing Accounting Estimates and Related Disclosures, with the objectives of:

- Promoting awareness of the revised standard;
- Informing and educating users;
- Opening a dialogue to learn about the experiences of those responsible for adopting and implementing the standard; and
- Preparing for post-implementation review efforts.

### PROJECT CONTACT

Jasper van den Hout ✉  
Hankenson Jane Talatala ✉

### WORKING GROUP

Rich Sharko, Chair  
Fernando Ruiz Monroy  
Andrew Gambier  
Sachiko Kai  
Eric Turner  
Sylvia Van Dyk  
Keith Billing

## NIA 540 (Revisada) Herramientas

- **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



“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 *Overview 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 *Visión general 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: *Overview 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 *Overview 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 *Visión general 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.

ISA.

ISAE.

ISQC.

ISRE.

ISRS.

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