

PROPUESTA DE MODIFICACIONES A LA PARTE 4B – INDEPENDENCIA PARA TRABAJOS DE ATESTIGUAMIENTO	
TEXTO ACTUAL	PROPUESTA DE MODIFICACIONES
Sección 900 Aplicación del marco conceptual a la independencia para trabajos de atestiguamiento	Sección 900 Aplicación del marco conceptual a la independencia para trabajos de atestiguamiento
Introducción	Introducción
<p>900.1 Esta Parte se aplica a trabajos distintos de los de auditoría y revisión (conocidos como “trabajos de atestiguamiento” en esta Parte).</p> <p>Ejemplos de tales trabajos incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Una auditoría de elementos específicos, cuentas o elementos de un estado financiero. • Auditoría del desempeño sobre los indicadores clave de una empresa. 	<p>900.1 Esta Parte se aplica a los trabajos de aseguramiento distintos de los trabajos de auditoría y de revisión (conocidos como "trabajos de atestiguamiento" en esta Parte).</p> <p>Ejemplos de tales trabajos incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aseguramiento de los indicadores de desempeño clave de una entidad. • Aseguramiento del cumplimiento de una entidad con una ley o regulación. • Aseguramiento de los criterios de desempeño, como la relación calidad-precio, alcanzado por un organismo del sector público. • Aseguramiento de la efectividad del sistema de control interno de una entidad. • Aseguramiento sobre la declaración de gases de efecto invernadero de una entidad. • Una auditoría de elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.
<p>900.3 Las Normas de Control de Calidad (NCC) requieren que una firma establezca políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable de que la firma, su personal y, cuando corresponda, otros sujetos a requerimientos de independencia, la mantienen cuando así lo requieren las normas éticas aplicables.</p> <p>Las Normas para Atestiguar del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) establecen responsabilidades para los socios y los equipos de trabajo a nivel del encargo. La asignación de</p>	<p>900.3 La Norma Internacional de Gestión de Calidad 1 (NIGC 1) requiere que una firma establezca políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable de que la firma, su personal y, cuando corresponda, otros sujetos a requerimientos de independencia, la mantienen cuando así lo requieren las normas éticas aplicables.</p> <p>Además, las Normas para Atestiguar del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) establecen responsabilidades para los socios y los</p>

<p>responsabilidades dentro de una firma dependerá de su tamaño, estructura y organización. Varias de las disposiciones de la Parte 4B no describen la responsabilidad específica de las personas dentro de la firma para las acciones relacionadas con la independencia, sino que se refieren a la “ firma “ para facilitar la referencia. Las firmas asignan la responsabilidad de una acción particular a una persona o grupo de personas (como un equipo de atestiguamiento) de acuerdo con las NCC. Además, el Contador Público sigue siendo responsable del cumplimiento de cualquier disposición que se aplique a sus actividades, intereses o relaciones.</p>	<p>equipos de trabajo a nivel del encargo. La asignación de responsabilidades dentro de una firma dependerá de su tamaño, estructura y organización. Varias de las disposiciones de la Parte 4B no describen la responsabilidad específica de las personas dentro de la firma para las acciones relacionadas con la independencia, sino que se refieren a la “firma“ para facilitar la referencia. Las firmas asignan la responsabilidad de una acción particular a una persona o grupo de personas (como un equipo de atestiguamiento) de acuerdo con la NIGC 1. Adicionalmente, el Contador Público sigue siendo responsable del cumplimiento de cualquier disposición que se aplique a sus actividades, intereses o relaciones.</p>
<p>Descripción de los trabajos de atestiguamiento</p>	<p>Descripción de los trabajos de atestiguamiento</p>
<p>900.7 Los trabajos de atestiguamiento están diseñados para mejorar el grado de confianza de los usuarios sobre el resultado de la evaluación o medición de la materia objeto del trabajo con base en criterios preestablecidos. En un trabajo de atestiguamiento, la firma expresa una conclusión diseñada para mejorar el grado de confianza de los usuarios (que no sean la parte responsable) sobre el resultado de la evaluación o medición de un tema (materia objeto del trabajo) con base en criterios preestablecidos. El marco de atestiguamiento describe los elementos y objetivos de un trabajo de atestiguamiento e identifica los trabajos a los que se aplican las Normas para Atestiguar del Instituto Mexicanos de Contadores Públicos (IMCP). Para una descripción de los elementos y objetivos de un trabajo, refiérase al marco de atestiguamiento. (Serie 7000) emitidas por la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP).</p>	<p>900.7 En un trabajo de atestiguamiento, la firma tiene como objetivo obtener evidencia suficiente y apropiada para expresar una conclusión diseñada para mejorar el grado de confianza de los usuarios previstos que no sean la parte responsable de la información sobre la materia objeto de análisis. Los trabajos de atestiguamiento en México están regulados por el <i>Marco de Referencia para Trabajos de Aseguramiento</i> y las <i>Normas para Atestiguar (Serie 7000)</i> emitidas por la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento del IMCP, así como por la Norma Internacional de Gestión de la Calidad. Un trabajo de atestiguamiento puede ser un encargo de aseveraciones de terceros o un encargo de informe directo.</p>
	<p>900.8 En esta Parte, el término "trabajo de atestiguamiento" se refiere a trabajos de aseguramiento distintos de los encargos de auditoría y encargos de revisión.</p>

<p>900.8 El resultado de la evaluación o medición de determinada materia objeto del trabajo, se sustenta en la aplicación de criterios adecuados.</p> <p>El término “información de la materia objeto del trabajo” se usa para referirse al resultado de la evaluación o medición de determinada materia. Por ejemplo, el Marco de Referencia para Trabajos de Aseguramiento declara que una aseveración sobre la efectividad del control interno (información de la materia objeto del trabajo) es resultado de aplicar al control interno (materia objeto del trabajo), un procedimiento para evaluar su efectividad con base en un marco de referencia, como el de COSO o CoCo (criterios).</p>	<p>SE ELIMINA PÁRRAFO</p>
<p>900.9 Los trabajos de atestiguamiento podrían ser por aseveración o de informe directo. En cualquiera de los dos casos, implican a tres partes distintas: el Contador Público en la práctica independiente, una parte responsable y los usuarios a quienes se destina el informe.</p>	<p>SE ELIMINA PÁRRAFO</p>
<p>900.10 En un trabajo de atestiguamiento por aseveración, la evaluación o medición de la materia objeto del trabajo la desempeña la parte responsable, y la información de la materia objeto del trabajo es en forma de una aseveración efectuada por la parte responsable que se pone a disposición a los usuarios a quienes se destina el informe.</p>	<p>SE ELIMINA PÁRRAFO</p>
<p>900.11 En un trabajo de atestiguamiento de informe directo, la firma:</p> <p>(a) Realiza directamente la evaluación o medición de la materia objeto del trabajo; o</p> <p>(b) Obtiene una confirmación de la parte responsable que ha realizado la evaluación o medición que no está disponible para los usuarios a quienes se destina el informe. La información de la materia objeto del trabajo se proporciona a los usuarios en el informe de atestiguamiento.</p>	<p>SE ELIMINA PÁRRAFO</p>

Firmas de la red	Firmas de la red
R900.14 Una firma que realiza un trabajo de atestiguamiento debe ser independiente.	R900.11 Una firma que realiza un trabajo de atestiguamiento debe ser independiente del cliente de atestiguamiento
NUEVO PÁRRAFO	900.11 E1 Para los fines de esta Parte, el cliente de atestiguamiento en un trabajo de atestiguamiento es la parte responsable y también, en un trabajo de aseveraciones de terceros, la parte que asume la responsabilidad de la información sobre la materia objeto de análisis (que podría ser la misma que la parte responsable).
NUEVO PÁRRAFO	900.11 E2 Las funciones de las partes involucradas en el trabajo de atestiguamiento pueden diferir y afectar la aplicación de las disposiciones de independencia de esta Parte. En la mayoría de los trabajos de aseveraciones de terceros, la parte responsable y la parte que asume la responsabilidad de la información sobre la materia objeto de análisis, son la misma. Esto incluye aquellas circunstancias donde la parte responsable involucra a otra parte para medir o evaluar la materia objeto de análisis con los criterios aplicables (el medidor o evaluador), donde la parte responsable asume la responsabilidad de la información sobre la materia objeto de análisis, así como de la materia objeto. Sin embargo, la parte responsable o la parte contratante puede designar a otra parte para que prepare la información sobre la materia objeto considerando que esta parte debe asumir la responsabilidad de la información sobre la materia objeto. En esta circunstancia, la parte responsable y la parte responsable de la información sobre la materia objeto son clientes de atestiguamiento para los fines de esta Parte.
NUEVO PÁRRAFO	900.11 E3 Además de la parte responsable y, en un trabajo de aseveraciones de terceros, la parte que asume la responsabilidad de la información sobre la materia objeto de análisis, puede haber otras partes en relación con el trabajo. Por ejemplo, podría haber una parte involucrada separada o una parte que sea un medidor o evaluador que no sea la parte que asume la responsabilidad de la información sobre la materia objeto. En estas circunstancias, la

	<p>aplicación del marco conceptual requiere que el Contador Público identifique y evalúe las amenazas a los principios fundamentales creadas por cualquier interés o relación con dichas partes, incluyendo si pudiera existir algún conflicto de interés como se describe en la Sección 310.</p>
Múltiples partes responsables	<p>Múltiples partes responsables y partes que asumen la responsabilidad de la información sobre la materia objeto de análisis</p>
NUEVO PÁRRAFO	<p>900. 14 E1 En algunos trabajos de atestiguamiento, ya sea un encargo de aseveraciones de terceros o un encargo de informe directo, puede haber varias partes responsables o, en un trabajo de aseveraciones de terceros, varias partes que asumen la responsabilidad de la información sobre la materia objeto. Al determinar si es necesario aplicar las disposiciones de esta Parte a cada parte individual responsable o a cada parte individual que asume la responsabilidad de la información sobre la materia objeto de tales trabajos, la firma tomará en consideración ciertas cuestiones. Estas cuestiones incluyen si un interés o una relación entre la firma, o un miembro del equipo de atestiguamiento, y una parte responsable en particular o una parte que asume la responsabilidad de la información sobre la materia objeto de análisis crearía una amenaza a la independencia que no sea trivial e intrascendente en el contexto de la información sobre la materia objeto. Esta determinación tomará en cuenta factores tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) La importancia relativa de la materia objeto o de la información sobre la materia objeto, de la que la parte en particular es responsable en el contexto general del trabajo de atestiguamiento. (b) El grado de interés público asociado con el trabajo de atestiguamiento. Si la firma determina que la amenaza creada por tal interés o relación con una parte en particular

	sería trivial e intrascendente, podría no ser necesario aplicar todas las disposiciones de esta sección a esa parte.
Tipos de trabajos de atestiguamiento <i>Trabajo de atestiguamiento por aseveración</i>	SE ELIMINA PÁRRAFO
<p>R900.18 Al realizar un trabajo de atestiguamiento con base en aseveraciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Los miembros del equipo de atestiguamiento y la firma deben ser independientes del cliente (parte responsable de la información de la materia objeto del trabajo). Los requerimientos de independencia establecidos en esta Parte prohíben ciertas relaciones entre los miembros del equipo de atestiguamiento y (i) los miembros del consejo de administración o funcionarios, y (ii) el personal del cliente en posición de ejercer una influencia significativa sobre la información de la materia objeto del trabajo; (b) La firma aplicará el marco conceptual establecido en la sección 120 a las relaciones con el personal del cliente en posición de ejercer una influencia significativa sobre la materia objeto del trabajo; y (c) La firma evaluará y abordará cualquier amenaza cuando tenga razones para creer que se originaron por intereses y relaciones de las firmas integrantes de la red. 	SE ELIMINA PÁRRAFO
<p>R900.19 Al realizar un trabajo de atestiguamiento con base en una aseveración en el que la parte responsable lo es de la información de la materia objeto, pero no de la materia objeto:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Los miembros del equipo de atestiguamiento y la firma deben ser independientes de la parte responsable de la información de la materia objeto del trabajo (el cliente de atestiguamiento); y (b) La firma evaluará y abordará cualquier amenaza cuando tenga razones para creer que son creadas por intereses y 	SE ELIMINA PÁRRAFO

relaciones entre un miembro del equipo de atestiguamiento, la firma, una firma de la red y la parte responsable de la materia objeto del trabajo.	
900.19 E1 En la mayoría de los trabajos de atestiguamiento por aseveración, la parte responsable lo es tanto de la información de la materia objeto del trabajo como de la materia misma. Sin embargo, en algunos trabajos, la parte responsable podría no serlo de la materia objeto del trabajo. Por ejemplo, cuando el Contador Público en la práctica independiente es contratado para desempeñar un trabajo de atestiguamiento respecto de un reporte que un consultor ambiental ha preparado sobre las prácticas de sustentabilidad de una compañía para distribución a los usuarios, el consultor ambiental es la parte responsable de la información de la materia objeto del trabajo, pero la compañía es responsable de la materia objeto del trabajo (las prácticas de sustentabilidad).	SE ELIMINA PÁRRAFO
<i>Trabajos de atestiguamiento de informe directo</i>	
R900.20 Al realizar un trabajo de atestiguamiento de informe directo: (a) Los miembros del equipo de atestiguamiento y la firma deben ser independientes del cliente (la parte responsable de la materia objeto del trabajo); y (a) La firma debe evaluar y abordar cualquier amenaza a la independencia cuando tenga razones para creer que son originadas por intereses y relaciones de las firmas de la red.	SE ELIMINA PÁRRAFO
<i>Múltiples partes responsables</i>	
R900.21 En algunos trabajos de atestiguamiento, ya sean por aseveración o de informe directo, podría haber varias partes responsables. Para determinar si es necesario aplicar las disposiciones de esta Parte a cada parte responsable en tales trabajos, la firma puede tomar en cuenta si un interés o relación	SE ELIMINA PÁRRAFO

<p>entre la firma, o un miembro del equipo de atestiguamiento, y cierta parte responsable crearía una amenaza a la independencia que no sea insignificante y sin consecuencias en el contexto de la información de la materia objeto del trabajo. Se tomarán en cuenta factores como:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La importancia relativa de la información de la materia objeto del trabajo (o de la materia objeto del trabajo) por la que responde una determinada parte responsable; y • El grado de interés público que se asocia con el trabajo. <p>Si la firma determina que la amenaza a la independencia creada por tal interés o relación con una parte responsable sería insignificante y sin consecuencias, podría no ser necesario aplicar todas las disposiciones de esta sección a dicha parte responsable.</p>	
Sección 921 Relaciones familiares y personales	Sección 921 Relaciones familiares y personales
Introducción	Introducción
<p>921.3 E2 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de tales amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las responsabilidades del miembro del equipo de atestiguamiento. • La función del familiar u otra persona dentro del cliente, y la cercanía de la relación. 	<p>921.3 E2 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de tales amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las responsabilidades del miembro del equipo de atestiguamiento. • La función del familiar u otra persona dentro del cliente de atestiguamiento, y la cercanía de la relación.
Familia inmediata de un miembro del equipo de atestiguamiento	Familia inmediata de un miembro del equipo de atestiguamiento
<p>921.4 E1 Se origina una amenaza de interés personal, familiaridad o intimidación cuando un familiar inmediato de un miembro del equipo de atestiguamiento es un empleado en posición de ejercer una influencia significativa sobre la materia objeto del trabajo.</p>	<p>921.4 E1 Se origina una amenaza de interés personal, familiaridad o intimidación cuando un familiar inmediato de un miembro del equipo de atestiguamiento es un empleado en posición de ejercer una influencia significativa sobre la materia objeto del trabajo de atestiguamiento.</p>
<p>R921.5 Una persona no debe participar como miembro del equipo de atestiguamiento cuando alguno de sus familiares inmediatos:</p> <p>(a) Es un miembro del consejo de administración o funcionario del cliente de atestiguamiento;</p>	<p>R921.5 Una persona no debe participar como miembro del equipo de atestiguamiento cuando alguno de sus familiares inmediatos:</p> <p>(a) Es un miembro del consejo de administración o funcionario del cliente de atestiguamiento;</p>

<p>(b) Es un empleado en una posición de ejercer influencia significativa sobre la información de la materia objeto del trabajo de atestiguamiento; o</p> <p>(c) (Estuvo en tal posición durante cualquier periodo cubierto por el trabajo o por la información de la materia objeto del trabajo.</p>	<p>(b) En un trabajo de aseveraciones de terceros, es un empleado en una posición de ejercer influencia significativa en la información sobre la materia objeto del trabajo de atestiguamiento; o</p> <p>(c) Estuvo en tal posición durante cualquier periodo cubierto por el trabajo o por la información de la materia objeto de análisis.</p>
<p>921.6 E1 Se origina una amenaza de interés personal, familiaridad o intimidación cuando un familiar cercano de un miembro del equipo de atestiguamiento es:</p> <p>(a) Un miembro del consejo de administración o funcionario del cliente de atestiguamiento; o</p> <p>(b) Un empleado en posición de ejercer influencia significativa sobre la información de la materia objeto del trabajo de atestiguamiento.</p>	<p>921.6 E1 Se origina una amenaza de interés personal, familiaridad o intimidación cuando un familiar cercano de un miembro del equipo de atestiguamiento es:</p> <p>(a) Un miembro del consejo de administración o funcionario del cliente de atestiguamiento; o</p> <p>(b) Un empleado en posición de ejercer una influencia significativa sobre la materia objeto de análisis o, en un trabajo de aseveraciones de terceros, un empleado en posición de ejercer influencia significativa en la información sobre la materia objeto del trabajo de atestiguamiento.</p>
<p>R921.7 Un miembro del equipo de atestiguamiento debe comunicar, de acuerdo con las políticas y procedimientos de la firma, si tiene una relación cercana con una persona que no es un familiar inmediato o cercano, pero que es:</p> <p>(a) Un miembro del consejo de administración o funcionario del cliente de atestiguamiento; o</p> <p>(b) Un empleado en posición de ejercer influencia significativa sobre la información de la materia objeto del trabajo de atestiguamiento.</p>	<p>R921.7 Un miembro del equipo de atestiguamiento debe comunicar, de acuerdo con las políticas y procedimientos de la firma, si tiene una relación cercana con una persona que no es un familiar inmediato o cercano, pero que es:</p> <p>(a) Un miembro del consejo de administración o funcionario del cliente de atestiguamiento; o</p> <p>(b) Un empleado en posición de ejercer una influencia significativa sobre la materia objeto de análisis o, en un trabajo de aseveraciones de terceros, un empleado en posición de ejercer influencia significativa en la información sobre la materia objeto del trabajo de atestiguamiento.</p>
<p>921.8 E1 Podría originarse una amenaza de interés personal, familiaridad o intimidación por una relación personal o familiar entre:</p>	<p>921.8 E1 Podría originarse una amenaza de interés personal, familiaridad o intimidación por una relación personal o familiar entre:</p>

<ul style="list-style-type: none"> (a) Un socio o empleado de la firma que no sea miembro del equipo de atestiguamiento; y (b) Un miembro del consejo de administración o funcionario del cliente de atestiguamiento o un empleado en posición de ejercer una influencia significativa sobre la información de la materia objeto del trabajo de atestiguamiento. 	<ul style="list-style-type: none"> (a) Un socio o empleado de la firma que no sea miembro del equipo de atestiguamiento; y (b) Alguno de los siguientes individuos en el cliente de atestiguamiento: <ul style="list-style-type: none"> i. Un miembro del consejo de administración o funcionario ii. Un empleado en posición de ejercer una influencia significativa sobre la materia objeto de análisis, o en un trabajo de aseveraciones de terceros, un empleado en posición de ejercer una influencia significativa en la información sobre la materia objeto del trabajo de atestiguamiento.
<p>R922.3 El equipo de atestiguamiento no debe incluir a una persona que, durante el período cubierto por el informe de atestiguamiento:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Haya servido como miembro del consejo de administración o funcionario del cliente de atestiguamiento; o (b) Haya sido un empleado en posición de ejercer una influencia significativa sobre la información de la materia objeto del trabajo de atestiguamiento. 	<p>R922.3 El equipo de atestiguamiento no debe incluir a una persona que, durante el período cubierto por el informe de atestiguamiento:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Haya servido como miembro del consejo de administración o funcionario del cliente de atestiguamiento; o (b) Fué un empleado en posición de ejercer una influencia significativa sobre la materia objeto de análisis, o en un trabajo de aseveraciones de terceros, un empleado en posición de ejercer una influencia significativa en la información sobre la materia objeto del trabajo de atestiguamiento.
<p>922.4 E1 Se podría originar una amenaza de interés personal, autorrevisión o familiaridad si, antes del periodo cubierto por el informe de atestiguamiento, un miembro del equipo de atestiguamiento:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Fue miembro del consejo de administración o funcionario del cliente de atestiguamiento; o (b) Fue un empleado en posición de ejercer influencia significativa sobre la información de la materia objeto del trabajo de atestiguamiento. <p>...</p>	<p>922.4 E1 Se podría originar una amenaza de interés personal, autorrevisión o familiaridad si, antes del periodo cubierto por el informe de atestiguamiento, un miembro del equipo de atestiguamiento:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Fue miembro del consejo de administración o funcionario del cliente de atestiguamiento; o (b) Fue un empleado en posición de ejercer influencia significativa sobre la materia objeto de análisis, o en un trabajo de aseveraciones de terceros, un empleado en posición de ejercer una influencia significativa en la

	<p>información sobre la materia objeto del trabajo de atestiguamiento.</p> <p>...</p>
<p>924.3 E1 Se podría crear una amenaza de familiaridad o intimidación si alguna de las siguientes personas ha sido miembro del equipo de atestiguamiento o socio de la firma:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Un miembro del consejo de administración o funcionario del cliente de atestiguamiento. • Un empleado que está en posición de ejercer una influencia significativa sobre la información de la materia objeto del trabajo de atestiguamiento. 	<p>924.3 E1 Se podría crear una amenaza de familiaridad o intimidación si alguna de las siguientes personas ha sido miembro del equipo de atestiguamiento o socio de la firma:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Un miembro del consejo de administración o funcionario del cliente de atestiguamiento. • Un empleado en posición de ejercer una influencia significativa sobre la materia objeto de análisis, o en un trabajo de aseveraciones de terceros, un empleado que está en posición de ejercer una influencia significativa en la información sobre la materia objeto del trabajo de atestiguamiento.
<p>R924.4 Si un exsocio o un ex miembro del equipo de atestiguamiento se ha unido a un cliente de atestiguamiento de la firma como:</p> <p>(a) Un miembro del consejo de administración o funcionario; o</p> <p>(b) Un empleado en posición de ejercer influencia significativa sobre la información de la materia objeto de trabajo de atestiguamiento, dicha persona no debe continuar participando en los negocios o actividades profesionales de la firma.</p>	<p>R924.4 Si un exsocio o un ex miembro del equipo de atestiguamiento se ha unido a un cliente de atestiguamiento de la firma como:</p> <p>(a) Un miembro del consejo de administración o funcionario; o</p> <p>(b) Un empleado en posición de ejercer una influencia significativa sobre la materia objeto de análisis o, en un trabajo de aseveraciones de terceros, un empleado en posición de ejercer influencia significativa en la información sobre la materia objeto de trabajo de atestiguamiento, dicha persona no debe continuar participando en los negocios o actividades profesionales de la firma.</p>
<p>Sección 940</p> <p>Larga asociación del personal con un cliente de atestiguamiento</p>	<p>Sección 940</p> <p>Larga asociación del personal con un cliente de atestiguamiento</p>
<p>940.3 E1 Se podría crear una amenaza de familiaridad como resultado de la asociación prolongada de una persona con:</p>	<p>940.3 E1 Se podría crear una amenaza de familiaridad como resultado de la asociación prolongada de una persona con:</p>

<p>(a) El cliente de atestiguamiento;</p> <p>(b) La alta dirección del cliente de atestiguamiento; o</p> <p>(c) La materia y la información de la materia que son objeto del trabajo de atestiguamiento.</p>	<p>(a) El cliente de atestiguamiento;</p> <p>(b) La alta dirección del cliente de atestiguamiento; o</p> <p>(c) La materia objeto o, en un trabajo de aseveraciones de terceros, la información de la materia objeto del trabajo de atestiguamiento.</p>
<p>940.3 E3 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de tales amenazas de familiaridad o de interés personal incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ... • Si la naturaleza o complejidad de la materia objeto o la información de la materia objeto han cambiado. • Si ha habido algún cambio reciente en la persona o personas que son la parte responsable o, si es relevante, en la alta dirección. 	<p>940.3 E3 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de tales amenazas de familiaridad o de interés personal incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ... • Si la naturaleza o complejidad de la materia objeto de análisis o la información sobre la materia objeto han cambiado. • Si ha habido algún cambio reciente en la persona o personas del cliente de atestiguamiento que son responsables de la materia objeto o, en un trabajo de aseveraciones de terceros, de la información sobre la materia objeto o, si es relevante, en la alta dirección.
<p>940.3 E4 La combinación de dos o más factores podría aumentar o reducir el nivel de las amenazas. Por ejemplo, las amenazas de familiaridad creadas a lo largo del tiempo por la relación cada vez más estrecha entre una persona y el cliente de atestiguamiento se reducirían con el retiro de la persona que es la parte responsable.</p>	<p>940.3 E4 La combinación de dos o más factores podría aumentar o reducir el nivel de las amenazas. Por ejemplo, las amenazas de familiaridad creadas a lo largo del tiempo por la relación cada vez más estrecha entre un miembro del equipo de atestiguamiento que está en posición de ejercer influencia significativa sobre la materia objeto de análisis o, en un trabajo de aseveraciones de terceros, sobre la información de la materia objeto, se reducirían con el retiro de ese individuo del cliente.</p>
<p>Sección 950 Prestación de servicios distintos a los de aseguramiento a clientes de atestiguamiento</p>	<p>Sección 950 Prestación de servicios distintos a los de aseguramiento a clientes de atestiguamiento</p>
<p>950.4 E1 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de amenazas creadas al proporcionar un servicio distinto a los de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La naturaleza, alcance y propósito del servicio. 	<p>950.4 E1 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de amenazas creadas al proporcionar un servicio distinto a los de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La naturaleza, alcance y propósito del servicio.

<ul style="list-style-type: none"> • El grado de confianza que se depositará en el resultado del servicio como parte del trabajo de atestiguamiento. • El entorno legal y regulatorio en el que se presta el servicio. • Si el resultado del servicio afectará cuestiones reflejadas en la materia o en la información de la materia que son objeto del trabajo de atestiguamiento, y, si es así: <ul style="list-style-type: none"> ○ El grado en el cual el resultado del servicio tendrá un efecto de importancia relativa o significativo en la materia objeto del trabajo de atestiguamiento. ○ El grado de participación del cliente de atestiguamiento en la determinación de juicios sobre asuntos importantes. • El nivel de experiencia de la administración y los empleados del cliente con respecto al tipo de servicio proporcionado. 	<ul style="list-style-type: none"> • El grado de confianza que se depositará en el resultado del servicio como parte del trabajo de atestiguamiento. • El entorno legal y regulatorio en el que se presta el servicio. • Si el resultado del servicio afectará la materia objeto de análisis y, en un encargo de aseveraciones de terceros, cuestiones reflejadas en la información sobre la materia objeto del trabajo de atestiguamiento y, si es así: <ul style="list-style-type: none"> ○ El grado en el cual el resultado del servicio tendrá un efecto de importancia relativa o significativo sobre la materia objeto de análisis y, en un trabajo de aseveraciones de terceros, en la información sobre la materia objeto del trabajo de atestiguamiento. ○ El grado de participación del cliente de atestiguamiento en la determinación de juicios sobre asuntos importantes. • El nivel de experiencia de la administración y los empleados del cliente con respecto al tipo de servicio proporcionado.
<p>950.4 E2 El concepto de importancia relativa en relación con la información de un cliente de atestiguamiento se aborda en la Norma para Atestiguar 7010. La determinación de la importancia relativa implica el ejercicio del juicio profesional y se ve afectada por factores tanto cuantitativos como cualitativos. También se ve afectada por las percepciones de las necesidades de información financiera o de otro tipo de los usuarios.</p>	<p>950.4 E2 El concepto de importancia relativa en relación con la información sobre la materia objeto de análisis de un cliente de atestiguamiento se aborda en la Norma para Atestiguar 7010. La determinación de la importancia relativa implica el ejercicio del juicio profesional y se ve afectada por factores tanto cuantitativos como cualitativos. También se ve afectada por las percepciones de las necesidades de información financiera o de otro tipo de los usuarios.</p>
<p>R950.6 Una firma no debe asumir una responsabilidad de la administración relacionada con la materia objeto o la información de la materia objeto de un trabajo de atestiguamiento proporcionado por la firma. Si la firma asume una responsabilidad de administración como parte de cualquier otro servicio prestado al cliente de atestiguamiento, la firma se asegurará de que la responsabilidad no esté relacionada con la materia objeto o la</p>	<p>R950.6 Una firma no debe asumir una responsabilidad de administración en relación con la materia objeto de análisis y, en un trabajo de aseveraciones de terceros, en relación con la información sobre la materia objeto del trabajo de atestiguamiento proporcionado por la firma. Si la firma asume una responsabilidad de administración como parte de cualquier otro servicio prestado al cliente de atestiguamiento, la firma se asegurará de que la</p>

información de la materia objeto del trabajo de atestiguamiento provisto por la firma.	responsabilidad no esté relacionada con la materia objeto y, en un trabajo de aseveraciones de terceros, con la información de la materia objeto del trabajo de atestiguamiento proporcionado por la firma.
950.6 E2 Proporcionar un servicio distinto a los de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento crea amenazas de autorrevisión y de interés personal si la firma asume una responsabilidad de administración al llevar a cabo el servicio. En relación con la prestación de un servicio relacionado con la materia objeto o la información de la materia objeto de un trabajo de atestiguamiento proporcionado por la firma, asumir una responsabilidad de la administración también crea una amenaza de familiaridad y podría crear una amenaza de interceder por el cliente porque la firma se alinea de una manera muy estrecha con los puntos de vista e intereses de la administración.	950.6 E2 Proporcionar un servicio distinto a los de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento crea amenazas de autorrevisión y de interés personal si la firma asume una responsabilidad de administración al llevar a cabo el servicio. En relación con la prestación de un servicio relacionado con la materia objeto y, en un encargo de aseveraciones de terceros, con la información de la materia objeto de un trabajo de atestiguamiento proporcionado por la firma, asumir una responsabilidad de la administración también crea una amenaza de familiaridad y podría crear una amenaza de interceder por el cliente porque la firma se alinea de una manera muy estrecha con los puntos de vista e intereses de la administración.
R950.7 Para evitar asumir una responsabilidad de la administración al proporcionar servicios distintos a los de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento que están relacionados con la materia objeto o con la información de la materia objeto del trabajo de atestiguamiento, la firma debe asegurarse que la administración del cliente realiza todos los juicios y toma de decisiones correspondientes que son responsabilidad de la administración. Esto incluye asegurar que la administración del cliente:	R950.7 Para evitar asumir una responsabilidad de la administración al proporcionar servicios distintos a los de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento que están relacionados con la materia objeto y, en un trabajo de aseveraciones de terceros, con la información de la materia objeto del trabajo de atestiguamiento, la firma debe asegurarse que la administración del cliente realiza todos los juicios y toma de decisiones correspondientes que son responsabilidad de la administración. Esto incluye asegurar que la administración del cliente:
950.8 E1 Podría crearse una amenaza de autorrevisión si la firma participa en la preparación de información que posteriormente será la información de la materia objeto de un trabajo de atestiguamiento. Ejemplos de servicios distintos a los de	950.8 E1 Podría crearse una amenaza de autorrevisión si, en un trabajo de aseveraciones de terceros, la firma participa en la preparación de información que posteriormente será la información

<p>aseguramiento que podrían crear tales amenazas de autorrevisión al proporcionar servicios relacionados con la información de la materia objeto de un trabajo de atestiguamiento incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Desarrollar y preparar información prospectiva y posteriormente prestar un servicio de atestiguamiento sobre esta información. (b) Llevar a cabo una valuación que forma parte de la información de la materia objeto de un trabajo de atestiguamiento. 	<p>sobre la materia objeto de un trabajo de atestiguamiento. Ejemplos de servicios distintos a los de aseguramiento que podrían crear tales amenazas de autorrevisión al proporcionar servicios relacionados con la información sobre la materia objeto de un trabajo de atestiguamiento incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Desarrollar y preparar información prospectiva y posteriormente emitir un informe de atestiguamiento sobre esta información. (b) Llevar a cabo una valuación que está relacionada con, o forma parte de, la información sobre la materia objeto de un trabajo de atestiguamiento.
GLOSARIO ACTUAL	PROPUESTA DE MODIFICACIONES AL GLOSARIO
<p>Cliente de atestiguamiento. La persona (o personas) que:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) En un trabajo de informe directo es la parte responsable de la materia objeto del trabajo; o b) En un trabajo de aseveración es la parte responsable de la información de la materia objeto del trabajo y puede ser responsable de la materia objeto del trabajo. 	<p>Cliente de atestiguamiento La parte responsable y también, en un trabajo de aseveraciones de terceros, la parte que asume la responsabilidad de la información sobre la materia objeto (que podría ser la misma que la parte responsable).</p>
<p>Trabajo de aseguramiento. Un trabajo en el que el Contador Público en la práctica independiente expresa una conclusión diseñada para ampliar el grado de confianza de los usuarios a quienes se destina el informe distinto de la parte responsable, acerca del resultado de la evaluación o medición de una materia objeto del trabajo sobre la base de ciertos criterios. Incluye los trabajos de auditoría, revisión y otros trabajos que proporcionan un grado de seguridad. A estos “otros trabajos” de aseguramiento les hemos denominado en México como trabajos de atestiguamiento.</p>	<p>Trabajo de aseguramiento. Un trabajo en el que el Contador Público en la práctica independiente tiene como objetivo obtener evidencia suficiente y apropiada para expresar una conclusión diseñada para ampliar el grado de confianza de los usuarios a quienes se destina el informe, distintos de la parte responsable, acerca del resultado de la evaluación o medición de la materia objeto de análisis con criterios aplicables. Incluye los trabajos de auditoría, revisión y otros trabajos que proporcionan un grado de seguridad. A estos “otros trabajos” de aseguramiento les hemos denominado en México como trabajos de atestiguamiento.</p>

	<p>El Marco de referencia para trabajos de Aseguramiento define y describe los elementos y objetivos de los trabajos de aseguramiento e identifica los trabajos a los que se aplican las Normas Internacionales de Auditoría (ISA), las Normas de Revisión y las Normas de Atestiguamiento.</p>
<p>Trabajo de atestiguamiento. Un trabajo en el que el Contador Público en la práctica independiente expresa una conclusión diseñada para ampliar el grado de confianza de los usuarios a quienes se destina el informe distinto de la parte responsable, acerca del resultado de la evaluación o medición de una materia objeto del trabajo sobre la base de ciertos criterios. Los trabajos de atestiguamiento en México están regulados por la <i>Norma de Control de Calidad, el Marco de Referencia para trabajos de aseguramiento y las Normas para Atestiguar (Serie 7000)</i> emitidas por la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento del IMCP.</p>	<p>Trabajo de atestiguamiento. Un trabajo en el que el Contador Público en la práctica independiente expresa una conclusión diseñada para ampliar el grado de confianza de los usuarios a quienes se destina el informe distinto de la parte responsable, acerca del resultado de la evaluación o medición, con criterios aplicables, de la materia objeto de análisis. Los trabajos de atestiguamiento en México están regulados por <i>el Marco de Referencia para trabajos de aseguramiento y las Normas para Atestiguar (Serie 7000)</i> emitidas por la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento del IMCP, <i>así como por la Norma Internacional de Gestión de la Calidad.</i></p>
NUEVA DEFINICIÓN	<p>Criterios En un trabajo de aseguramiento, los puntos de referencia utilizados para medir o evaluar la materia objeto de análisis. Los “criterios aplicables” son los criterios utilizados para el trabajo en particular.</p>
NUEVA DEFINICIÓN	<p>Encargo de aseveraciones de terceros Un trabajo de aseguramiento en el cual una parte que no es el Contador Público en la práctica independiente mide o evalúa la materia objeto de análisis con criterios aplicables. Una parte que no es el contador a menudo también presenta la información sobre la materia objeto resultante en un informe o declaración. En algunos casos, sin embargo, la información sobre la</p>

	<p>materia objeto de análisis puede ser presentada por el contador en el informe de atestiguamiento. En un trabajo de aseveraciones de terceros, la conclusión del contador aborda si la información sobre la materia objeto de análisis está libre de incorrección material. La conclusión del contador puede expresarse en términos de:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) La materia objeto de análisis y los criterios aplicados; (ii) La información sobre la materia objeto de análisis y los criterios aplicados; o (iii) Una declaración hecha por la parte correspondiente.
NUEVA DEFINICIÓN	<p>Encargo de informe directo</p> <p>Un encargo de aseguramiento en el que el Contador Público en la práctica independiente mide o evalúa la materia objeto de análisis con base en criterios aplicables y presenta la información resultante sobre la materia objeto de análisis como parte del informe de aseguramiento o como anexo del mismo. En un encargo de informe directo, la conclusión del contador aborda el resultado informado de la medición o evaluación de la materia objeto de análisis con los criterios aplicables.</p>
<p>Estados financieros.</p> <p>Una presentación estructurada de información financiera histórica, incluyendo notas relacionadas, con la intención de comunicar los recursos económicos u obligaciones de una entidad en un momento del tiempo o los cambios correspondientes por un periodo de tiempo de acuerdo con un marco de referencia de información financiera. Las notas relacionadas normalmente comprenden un resumen de políticas de contabilidad importantes y otra información aclaratoria. El término puede relacionarse con un juego completo de estados financieros, pero puede también</p>	<p>Estados financieros.</p> <p>Una presentación estructurada de información financiera histórica, incluyendo notas relacionadas, con la intención de comunicar los recursos económicos u obligaciones de una entidad en un momento del tiempo o los cambios correspondientes por un periodo de tiempo de acuerdo con un marco de referencia de información financiera. Las notas relacionadas normalmente comprenden un resumen de políticas de contabilidad importantes y otra información aclaratoria. El término puede relacionarse con un juego completo de estados financieros, pero puede también referirse a un solo estado</p>

referirse a un solo estado financiero, por ejemplo, un balance general, o un estado de resultados, y las correspondientes notas aclaratorias.	financiero, por ejemplo, un balance general, o un estado de resultados, y las correspondientes notas aclaratorias. <i>El término no se refiere a elementos, cuentas o partidas específicas de un estado financiero.</i>
NUEVA DEFINICIÓN	Parte responsable En un trabajo de aseguramiento, la parte responsable de la materia objeto de análisis.
NUEVA DEFINICIÓN	Información sobre la materia objeto de análisis El resultado de la medición o evaluación de la materia objeto de análisis con los criterios aplicables, es decir, la información que resulta de aplicar los criterios a la materia objeto de análisis.
NUEVA DEFINICIÓN	Materia objeto de análisis El fenómeno que se mide o evalúa mediante la aplicación de criterios.