

V.2 MODIFICACIONES A LAS DISPOSICIONES SOBRE SERVICIOS QUE NO SON DE ASEGURAMIENTO - SECCIONES 400 Y 900

CÓDIGO ACTUAL DÉCIMA SEGUNDA EDICIÓN	MODIFICACIONES
NUEVO	R400.13 Una firma o una firma de la red no asumirá una responsabilidad de la administración de un cliente de auditoría.
NUEVO	400.13 E1 Las responsabilidades de la administración comprenden el control, liderazgo y la dirección de una entidad, incluida la toma de decisiones con respecto a la adquisición, distribución y control de los recursos humanos, financieros, tecnológicos, físicos e intangibles.
NUEVO	400.13 E2 Cuando una firma o una firma de la red asume una responsabilidad de administración para un cliente de auditoría, se crean amenazas de autorrevisión, interés personal y familiaridad. Asumir una responsabilidad de administración también podría crear una amenaza de interceder por el cliente porque la firma o la firma de la red se alinea demasiado con los puntos de vista e intereses de la administración.
NUEVO	400.13 E3 Determinar si una actividad es una responsabilidad de la administración depende de las circunstancias y requiere el ejercicio del juicio profesional. Ejemplos de actividades que pueden ser consideradas responsabilidad de la administración incluyen: <ul style="list-style-type: none"> • Establecer políticas y la dirección estratégica. • Contratar o despedir empleados. • Dirigir y asumir la responsabilidad de las acciones de los empleados en relación con su trabajo en la entidad.

		<ul style="list-style-type: none"> • Autorizar transacciones. • Controlar o administrar las cuentas bancarias o inversiones. • Decidir qué recomendaciones de la firma, de una firma de la red o de otros implementar. • Informar a los encargados del gobierno corporativo en nombre de la Administración. • Asumir la responsabilidad de: <ul style="list-style-type: none"> ○ La preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con el marco de información financiera aplicable. ○ Diseñar, implementar, vigilar o mantener el control interno.
NUEVO	400.13 E4	<p>Sujeto al cumplimiento del párrafo R400.14, proporcionar asesoría y recomendaciones para ayudar a la dirección de un cliente de auditoría a cumplir con sus responsabilidades no es asumir una responsabilidad de la administración. Brindar asesoría y recomendaciones a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de autorrevisión la cual se trata en la Sección 600.</p>
NUEVO	R400.14	<p>Al realizar una actividad profesional para un cliente de auditoría, la firma debe estar convencida que la administración del cliente hace todos los juicios y decisiones que sean responsabilidad propia de la administración. Esto incluye asegurarse que la administración del cliente:</p> <p>(a) Designa a una persona que posea la habilidad, el conocimiento y la experiencia adecuados para que sea responsable en todo momento de las decisiones del cliente y para supervisar las actividades. Tal individuo, preferiblemente dentro de la alta gerencia, entendería:</p> <p>(i) Los objetivos, naturaleza y resultados de las</p>

	<p>actividades; y</p> <p>(ii) Las responsabilidades respectivas del cliente y la firma o la firma de la red.</p> <p>Sin embargo, no se requiere que el individuo posea la experiencia para realizar o volver a realizar las actividades.</p> <p>(b) Supervisa las actividades y evalúa lo adecuado de los resultados de las actividades realizadas para el propósito del cliente.</p> <p>(c) Acepta la responsabilidad por las acciones, que en su caso se tomen, derivadas de los resultados de las actividades.</p>
	[Los Párrafos 400.15 a 400.19 se dejan en blanco intencionalmente]
NUEVO	<p>400.31 E2 Un factor a considerar en tales circunstancias es si los resultados del servicio prestado pueden formar parte o afectar los registros contables, los controles internos sobre la información financiera o los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.</p>
<p>400.31 E2 Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a tales amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Utilizar profesionales distintos a los miembros del equipo de auditoría para prestar el servicio. • Contar con un revisor apropiado para que revise el trabajo de auditoría y el trabajo distinto de aseguramiento, según corresponda. • Involucrar a otra firma fuera de la red para evaluar los resultados del servicio distinto a los de aseguramiento, o hacer que otra firma fuera de la red vuelva a ejecutar el servicio distinto a los de aseguramiento, en el grado necesario para permitir que la otra firma asuma la responsabilidad del servicio. <p>La firma debe documentar las conclusiones y las acciones y salvaguardas tomadas al respecto.</p>	<p>400.31 E3 Los ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para abordar las amenazas a la independencia incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No designar a los profesionales que realizaron el servicio distinto al de aseguramiento como miembros del equipo del trabajo. • Hacer que un revisor apropiado revise el trabajo de auditoría o el servicio que no es de aseguramiento, según corresponda. • Contratar a otra firma fuera de la red para evaluar los resultados del servicio que no es de aseguramiento o hacer que otra firma fuera de la red vuelva a realizar el servicio que no es de aseguramiento en la medida necesaria para permitir que esa firma asuma la responsabilidad del servicio.

NUEVO	400.31 E4	Una amenaza a la independencia creada por la prestación de un servicio que no es de aseguramiento por parte de una firma o una firma de la red antes del período del trabajo de auditoría o antes del período cubierto por los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión, es eliminada o reducida a un nivel aceptable si los resultados de dicho servicio han sido utilizados o implementados en un período auditado por otra firma.
NUEVO	R400.32	<p>Una firma no debe aceptar la designación como auditor de una entidad de interés público a la que la firma o una firma de la red haya proporcionado un servicio que no es de aseguramiento antes de dicha designación que pueda crear una amenaza de autorrevisión en relación con los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión a menos que:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) La prestación de dicho servicio cese antes del comienzo del período del trabajo de auditoría, (b) La firma tome medidas para responder a cualquier amenaza a su independencia; y (c) La firma determina que, en opinión de un tercero razonable e informado, cualquier amenaza a la independencia de la firma ha sido o será eliminada o reducida a un nivel aceptable.
NUEVO	400.32 E1	<p>Las acciones que un tercero razonable e informado podría considerar que eliminan o reducen a un nivel aceptable cualquier amenaza a la independencia creada por la prestación de servicios que no son de aseguramiento a una entidad de interés público antes de la designación como auditor de esa entidad incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los resultados del servicio habían estado sujetos a procedimientos de auditoría en el curso de la auditoría de los estados financieros del año anterior por parte de una firma predecesora. • La firma contrata a un contador público, que no es miembro de la firma que expresa la opinión sobre los estados financieros, para realizar una revisión del primer trabajo de auditoría afectado por la amenaza de autorrevisión consistente con el objetivo de una revisión de calidad del

		<p>trabajo.</p> <ul style="list-style-type: none"> La entidad de interés público contrata a otra firma fuera de la red para: <ul style="list-style-type: none"> (i) Evaluar los resultados del servicio de no aseguramiento; o (ii) volver a realizar el servicio, <p>en la medida necesaria para permitir que la otra firma asuma la responsabilidad por el resultado del servicio.</p>
III. MODIFICACIONES A SECCIÓN 950		
950.2	Las firmas podrían proporcionar una gama de servicios distintos a los de aseguramiento a sus clientes de atestiguamiento de acuerdo con sus habilidades y experiencia. Brindar ciertos servicios distintos a los de aseguramiento a los clientes de atestiguamiento podría crear amenazas al cumplimiento de los principios fundamentales y a la independencia. Esta sección establece requerimientos específicos y material explicativo pertinente para aplicar el marco conceptual en tales circunstancias.	950.2 Las firmas podrían proporcionar una gama de servicios distintos a los de aseguramiento a sus clientes de atestiguamiento de acuerdo con sus habilidades y experiencia. Brindar ciertos servicios distintos a los de aseguramiento a los clientes de atestiguamiento podría crear amenazas al cumplimiento de los principios fundamentales y a la independencia.
R950.3	Antes de aceptar un trabajo para proporcionar un servicio distinto a los de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento, la firma debe determinar si proporcionar dicho servicio podría crear una amenaza a la independencia.	R950.6 Antes de que una firma acepte un encargo para prestar un servicio que no sea de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento, la firma deberá aplicar el marco conceptual para identificar, evaluar y responder a cualquier amenaza a la independencia que pudiera generarse al proporcionar ese servicio.
NUEVO		950.7 E1 Las categorías de amenazas que podrían surgir cuando una firma presta un servicio que no es de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento se describen en el párrafo 120.6 E3.
950.3 E1	Los requerimientos y el material explicativo en esta sección ayudan a las firmas a analizar ciertos tipos de servicios distintos a los de aseguramiento y las amenazas relacionadas que podrían crearse cuando una firma proporciona servicios distintos a los de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento.	950.3 Esta sección establece requerimientos y material explicativo pertinente al aplicar el marco conceptual para identificar, evaluar y responder a las amenazas a la independencia cuando se prestan servicios que no son de aseguramiento a clientes de atestiguamiento.

950.3 E2	Las nuevas prácticas de negocios, la evolución de los mercados financieros y los cambios en la tecnología de la información se encuentran entre los desarrollos que hacen que sea imposible elaborar una lista exhaustiva de servicios distintos a los de aseguramiento que podrían proporcionarse a un cliente de atestiguamiento. Como resultado, el Código no incluye una lista exhaustiva de todos los servicios distintos a los de aseguramiento que podrían proporcionarse a un cliente de atestiguamiento.	950.4	Las nuevas prácticas de negocios, la evolución de los mercados financieros y los cambios en la tecnología son algunos de los desarrollos que hacen imposible elaborar una lista exhaustiva de los servicios que no son de aseguramiento que las firmas podrían prestar a un cliente de atestiguamiento. El marco conceptual y las disposiciones generales de esta sección se aplican cuando una firma propone a un cliente la prestación de un servicio que no es de aseguramiento para el cual no existen requerimientos específicos ni material explicativo.
NUEVO		950.5 E1	Cuando una firma presta un servicio que no es de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento, existe el riesgo de que la firma asuma una responsabilidad de administración en relación con la materia objeto del trabajo y, en un trabajo basado en aseveraciones, con la información sobre la materia objeto del trabajo de atestiguamiento, a menos que la firma esté convencida de que se han cumplido los requerimientos de los párrafos R900.13 y R900.14.
NUEVO		950.7 E1	Las categorías de amenazas que podrían surgir cuando una firma o una firma de la red presta un servicio que no es de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento se describen en el párrafo 120.6 E3.
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: <ul style="list-style-type: none"> • La naturaleza, alcance y propósito del servicio. • 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. 	950.7 E2	Los factores que son relevantes para identificar y evaluar las diferentes amenazas que podrían crearse al prestar un servicio que no es de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento incluyen: <ul style="list-style-type: none"> • La naturaleza, alcance, uso previsto y finalidad del servicio. • La forma en que se prestará el servicio, así como el personal a intervenir y su ubicación. • El entorno legal y normativo en el que se presta el servicio. • Si el cliente es una entidad de interés público. • El nivel de experiencia de la gerencia y los empleados del cliente con respecto al tipo de servicio prestado. • Si el resultado del servicio afectará la materia objeto del trabajo y, en un trabajo basado en aseveraciones, los asuntos

<ul style="list-style-type: none"> ○ 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>reflejados en la información sobre la materia objeto del trabajo de atestiguamiento y, en caso afirmativo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ La medida en que el resultado del servicio tendrá un efecto de importancia relativa sobre la materia subyacente y, en un trabajo de testificación, la información de la materia objeto del trabajo de atestiguamiento. ○ La medida en que el cliente de atestiguamiento determina cuestiones significativas de juicio (Ref.: Párrafos R900.13 a R900.14). • El grado de confianza que se depositará en el resultado del servicio como parte del trabajo de atestiguamiento. • Los honorarios relativos a la prestación del servicio que no es de aseguramiento.
<p>NUEVO</p>	<p>950.11 E1 Las expectativas sobre la independencia de una firma aumentan cuando una firma realiza un trabajo de atestiguamiento para una entidad de interés público y los resultados de ese trabajo serán:</p> <p>(a) Puestos a disposición del público, incluidos los accionistas y otras partes interesadas; o</p> <p>(b) Proporcionados a una entidad u organización establecida por ley o regulación para supervisar el funcionamiento de un sector o actividad empresarial.</p> <p>La consideración de estas expectativas forma parte de la prueba de un tercero razonable e informado que se aplica al determinar si se presta un servicio que no es de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento.</p>
<p>NUEVO</p>	<p>950.11 E2 Si existe una amenaza de autorrevisión en relación con un trabajo realizado en las circunstancias descritas en el párrafo 950.11 E1 (b), se recomienda a la firma a revelar la existencia de esa amenaza de autorrevisión y las medidas adoptadas para enfrentarla, a la parte que contrata a la firma o a los encargados del gobierno corporativo</p>

		del cliente de atestiguamiento y a la entidad u organización establecida por ley o regulación para supervisar la operación de un sector o actividad empresarial a la que se proporcionarán los resultados del trabajo.
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.	950.8 E1 La importancia relativa es un factor que es relevante en la evaluación de las amenazas creadas al proporcionar un servicio que no es de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento. El concepto de importancia relativa en relación con la información sobre la materia objeto del encargo de un cliente de atestiguamiento se trata en las Normas para Atestiguar emitidas por el IMCP. 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.
950.4 E3	Una firma podría proporcionar múltiples servicios distintos a los de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento. En estas circunstancias, el efecto combinado de las amenazas creadas al proporcionar esos servicios es relevante para la evaluación de dichas amenazas por parte de la firma.	950.9 E1 Una firma puede proporcionar múltiples servicios que no son de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento. En estas circunstancias, el efecto combinado de las amenazas creadas por la prestación de esos servicios es relevante para la evaluación de dichas amenazas por parte de la firma.
950.5 E1	El párrafo 120.10 E2 incluye una descripción de las salvaguardas. En relación con la prestación de servicios distintos a los de aseguramiento a los clientes de atestiguamiento, las salvaguardas son acciones, individualmente o en combinación, que la firma lleva a cabo de manera efectiva para reducir las amenazas a la independencia a un nivel aceptable. En algunas situaciones, cuando se crea una amenaza por la prestación de un servicio a un cliente de atestiguamiento, las salvaguardas podrían no estar disponibles. En tales situaciones, la aplicación del marco conceptual establecido en la sección 120 requiere que la firma decline o finalice el servicio distinto a los de aseguramiento o el trabajo de atestiguamiento.	<p>950.12 E1 Los párrafos 120.10 a 120.10 E2 establecen requerimientos y material explicativo que son relevantes cuando se responde a las amenazas a la independencia e incluyen una descripción de las salvaguardas.</p> <p>950.12 E2 Las amenazas a la independencia creadas al prestar un servicio que no es de aseguramiento o múltiples servicios a un cliente de atestiguamiento varían dependiendo de los hechos y circunstancias del trabajo de atestiguamiento y la naturaleza del servicio. Estas amenazas pueden enfrentarse aplicando salvaguardas o ajustando el alcance del servicio propuesto.</p> <p>950.12 E3 Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a tales amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Utilizar profesionales que no sean miembros del equipo de

		<p>atestiguamiento para realizar el servicio.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contar con un revisor apropiado que no haya estado involucrado en la prestación del servicio para revisar el trabajo de aseguramiento o el servicio realizado.
		<p>950.12 E4 Es posible que no haya salvaguardas disponibles para reducir la amenaza creada al prestar un servicio que no es de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento a un nivel aceptable. En tal situación, la aplicación del marco conceptual requiere que la firma:</p> <p>(a) Ajuste el alcance del servicio propuesto para eliminar las circunstancias que están creando la amenaza;</p> <p>(b) Rechace o termine el servicio que crea la amenaza que no puede eliminarse o reducirse a un nivel aceptable;</p> <p>o</p> <p>(c) Ponga fin al encargo de aseguramiento.</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 información de la materia objeto del trabajo de atestiguamiento provisto por la firma.	R900.13 Una firma no debe asumir una responsabilidad de administración relacionada con la materia objeto del trabajo y, en un encargo basado en aseveraciones, 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 debe asegurarse de que la responsabilidad no esté relacionada con la materia objeto del trabajo y, en un trabajo basado en aseveraciones, con la información sobre la materia objeto del trabajo de atestiguamiento proporcionado por la firma.
950.6 E1	Las responsabilidades de la administración comprenden el control, el liderazgo y la dirección de una entidad, incluyendo la toma de decisiones relativas a la adquisición, distribución y control de los recursos humanos, financieros, tecnológicos, físicos e intangibles.	900.13 E1 Las responsabilidades de administración comprenden el control, el liderazgo y la dirección de una entidad, incluyendo la toma de decisiones relativas a la adquisición, distribución y control de los recursos humanos, financieros, tecnológicos, físicos e intangibles.
400.13 E2	Cuando una firma o una firma de la red asume una responsabilidad de administración para un cliente de auditoría, se crean amenazas de autorrevisión, interés personal y familiaridad. Asumir una responsabilidad de administración también podría crear una amenaza de interceder por el cliente porque la firma o	900.13 E2 Cuando una firma asume una responsabilidad de administración relacionada con la materia objeto del trabajo y, en un trabajo basado en aseveraciones, con la información sobre la materia objeto de un trabajo de atestiguamiento, se crean amenazas de autorrevisión, interés personal y familiaridad. Asumir una

	la firma de la red se alinea demasiado con los puntos de vista e intereses de la administración.		responsabilidad de administración podría crear una amenaza de interceder por el cliente porque la firma se alinea demasiado con los puntos de vista e intereses de la administración.
950.6 E3	<p>Determinar si una actividad es una responsabilidad de la administración depende de las circunstancias y requiere el ejercicio del juicio profesional. Ejemplos de actividades que se considerarían una responsabilidad de la administración incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fijar las políticas y la dirección estratégica. • Contratar o despedir empleados. • Dirigir y asumir la responsabilidad de las acciones de los empleados en relación con su trabajo en la entidad. • Autorizar transacciones. • Administrar o controlar las cuentas bancarias o inversiones. • Decidir qué recomendaciones de la firma o de terceros implementar. • Informar a los encargados del gobierno corporativo en nombre de la administración. • Asumir la responsabilidad de diseñar, implementar, dar seguimiento o mantenimiento de los controles internos. 	900.13 E3	<p>Determinar si una actividad es una responsabilidad de administración depende de las circunstancias y requiere el ejercicio del juicio profesional. Ejemplos de actividades que se considerarían una responsabilidad de administración incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fijar las políticas y la dirección estratégica. • Contratar o despedir empleados. • Dirigir y asumir la responsabilidad de las acciones de los empleados en relación con su trabajo en la entidad. • Autorizar transacciones. • Administrar o controlar las cuentas bancarias o inversiones. • Decidir qué recomendaciones de la firma o de terceros implementar. • Informar a los encargados del gobierno corporativo en nombre de la administración. • Asumir la responsabilidad de diseñar, implementar, dar seguimiento o mantenimiento de los controles internos.
950.6 E4	Proporcionar asesoría y recomendaciones para ayudar a la administración de un cliente de atestiguamiento en el cumplimiento de sus responsabilidades no implica asumir una responsabilidad de la administración. (Ref.: párrafos R950.6 a 950.6 E3).	900.13 E4	Sujeto al cumplimiento del párrafo R900.14, proporcionar asesoría y recomendaciones para ayudar a la administración de un cliente de atestiguamiento en el desempeño de sus responsabilidades no es asumir una responsabilidad de 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:	R900.14	Al realizar una actividad profesional para un cliente de atestiguamiento que está relacionada con la materia objeto del trabajo y, en un trabajo basado en aseveraciones, con la información sobre la materia objeto del trabajo de atestiguamiento, la firma debe estar convencida de que la administración del cliente realiza todos los juicios y toma de decisiones relacionados que son propios de la responsabilidad de

	<p>(a) Designe a una persona que posea habilidades, conocimientos y experiencia adecuados para ser responsable en todo momento de las decisiones del cliente y de supervisar los servicios. Tal persona, preferiblemente de la alta dirección, entendería:</p> <p>(i) Los objetivos, naturaleza y resultados de los servicios; y</p> <p>(ii) Las respectivas responsabilidades del cliente y de la firma.</p> <p>Sin embargo, no se requiere que la persona posea la experiencia para realizar o volver a realizar los servicios.</p> <p>(b) Supervisa los servicios y evalúa lo adecuado de los resultados para el propósito del cliente; y</p> <p>(c) Asume la responsabilidad de las acciones que, en su caso, se tomen derivadas de los resultados de los servicios.</p>	<p>administración. Esto incluye asegurarse que la administración del cliente:</p> <p>(a) Designe a una persona que posea habilidades, conocimientos y experiencia adecuados para ser responsable en todo momento de las decisiones del cliente y de supervisar los servicios. Tal persona, preferiblemente de la alta dirección, entendería:</p> <p>(i) Los objetivos, naturaleza y resultados de los servicios; y</p> <p>(ii) Las respectivas responsabilidades del cliente y de la firma.</p> <p>Sin embargo, no se requiere que la persona posea la experiencia para realizar o volver a realizar los servicios.</p> <p>(b) Supervise los servicios y evalúe lo adecuado de los resultados para el propósito del cliente; y</p> <p>(c) Asume la responsabilidad de las acciones que, en su caso, se tomen derivadas de los resultados de los servicios.</p>
950.8 E1	<p>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 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> <p>(a) Desarrollar y preparar información prospectiva y posteriormente prestar un servicio de atestiguamiento sobre esta información.</p> <p>(b) Llevar a cabo una valuación que forma parte de la información de la materia objeto de un trabajo de atestiguamiento.</p>	<p>950.10 E1</p> <p>Podría crearse una amenaza de autorrevisión si, en un trabajo basado en aseveraciones, la firma participa en la preparación de información sobre la materia objeto que posteriormente se convierte en la información sobre la materia objeto de un trabajo de atestiguamiento. Los ejemplos de servicios que no son 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> <p>(a) Desarrollar y preparar información prospectiva y posteriormente emitir un informe de atestiguamiento sobre esta información.</p> <p>(b) Realizar una valuación que esté relacionada con, o forme parte de, la información sobre la materia objeto de un trabajo de atestiguamiento.</p>

IV. MODIFICACIONES SECCIÓN 900	
R900.33 Si el servicio diferente a los de aseguramiento que no estaría permitido durante el periodo del trabajo no se ha concluido y no es factible concluirlo o darlo por terminado antes del inicio de los servicios profesionales correspondientes al trabajo de atestiguamiento, la firma solo debe aceptar el trabajo de atestiguamiento si: <ul style="list-style-type: none"> (a) Está convencida de que: <ul style="list-style-type: none"> (i) El servicio distinto a los de atestiguamiento se completará (ii) dentro de un corto periodo; o (iii) El cliente tiene acuerdos para hacer la transición del servicio (iv) a otro proveedor dentro de un corto periodo. (b) Se aplican salvaguardas cuando es necesario durante el periodo del servicio; y (c) Se discute el asunto con los encargados del gobierno corporativo. 	R900.33 Si el servicio diferente a los de aseguramiento que no estaría permitido durante el periodo del trabajo no se ha concluido y no es factible concluirlo o darlo por terminado antes del inicio de los servicios profesionales correspondientes al trabajo de atestiguamiento, la firma solo debe aceptar el trabajo de atestiguamiento si: <ul style="list-style-type: none"> (a) Está convencida de que: <ul style="list-style-type: none"> (i) El servicio distinto a los de atestiguamiento se completará dentro de un corto periodo; o (ii) El cliente tiene acuerdos para hacer la transición del servicio a otro proveedor dentro de un corto periodo. (b) Se aplican salvaguardas cuando es necesario durante el periodo del servicio; y (c) Se discute el asunto con la parte que contrata a la firma o con los encargados del gobierno corporativo del cliente de atestiguamiento.
NUEVO	900.34 E1 Los párrafos R300.9 a 300.9 E2 establecen los requerimientos y el material explicativo que es pertinente para las comunicaciones con la parte que contrata a la firma o con los encargados del gobierno corporativo del cliente de atestiguamiento.
NUEVO	900.34 E2 La comunicación con la parte que contrata a la firma o con los encargados del gobierno corporativo del cliente de atestiguamiento puede ser adecuada cuando se realizan juicios significativos y se llega a conclusiones para responder a las amenazas a la independencia en relación con un trabajo de atestiguamiento porque la información sobre la materia objeto de

	ese trabajo es el resultado de un servicio que no es de aseguramiento realizado anteriormente.
V. MODIFICACIONES SECCIÓN 525	
<p>R525.4 Una firma o firma de la red no debe prestar personal a un cliente de auditoría a menos que:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Tal asistencia se proporciona solo por un corto tiempo; (b) El personal no está involucrado en la prestación de servicios distintos a los de aseguramiento que no estarían permitidos bajo la sección 600 y sus subsecciones; y (c) El personal no asume responsabilidades de administración y el cliente de auditoría es responsable de dirigir y supervisar las actividades del personal. 	<p>R525.4 Una firma o una firma de la red no debe prestar personal a un cliente de auditoría a menos que la firma o la firma de la red esté convencida de que:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Dicha asistencia se proporciona solo por un corto tiempo; (b) Dicho personal no asumirá responsabilidades de administración y el cliente de auditoría será responsable de dirigir y supervisar las actividades de dicho personal; (c) Se elimina cualquier amenaza a la independencia de la firma o firma de la red que surja de los servicios profesionales prestados por dicho personal o se apliquen salvaguardas para reducir dicha amenaza a un nivel aceptable; y (d) Dicho personal no realizará ni participará en servicios profesionales que el Código prohíba realizar a la firma o firma de la red.