

CUADRO COMPARATIVO TEXTO ACTUAL VS TEXTO MODIFICADO

V. 1. MODIFICACIONES A LAS DISPOSICIONES SOBRE SERVICIOS QUE NO SON DE ASEGURAMIENTO - PARTE 4A SECCIÓN 600

CÓDIGO ACTUAL DÉCIMA SEGUNDA EDICIÓN		MODIFICACIONES	
600.1	Las firmas que presten servicios diferentes a los de aseguramiento a sus clientes de auditoría, deben cumplir con los principios fundamentales, ser independientes y aplicar el marco conceptual establecido en la sección 120 para identificar, evaluar y responder a las amenazas a la independencia.	600.1	Las firmas que presten servicios diferentes a los de aseguramiento a sus clientes de auditoría, deben cumplir con los principios fundamentales, ser independientes y aplicar el marco conceptual establecido en la sección 120 para identificar, evaluar y responder a las amenazas a la independencia.
600.2	Las firmas y firmas de la red podrían proporcionar una gama de servicios diferentes a los de aseguramiento a sus clientes de auditoría, de acuerdo con sus habilidades y experiencia. Proporcionar servicios diferentes a los de aseguramiento a clientes de auditoría podrían crear amenazas al cumplimiento de los principios fundamentales y amenazas a la independencia.	600.2	Las firmas y firmas de la red podrían proporcionar una gama de servicios diferentes a los de aseguramiento a sus clientes de auditoría, de acuerdo con sus habilidades y experiencia. Proporcionar servicios diferentes a los de aseguramiento a clientes de auditoría podrían crear amenazas al cumplimiento de los principios fundamentales y amenazas a la independencia.
600.3	Esta sección establece los requerimientos y el material explicativo pertinente al aplicar el marco conceptual para identificar, evaluar y responder a las amenazas a la independencia cuando se brindan servicios diferentes a los de aseguramiento a los clientes de auditoría. Las subsecciones que siguen establecen los requerimientos y material explicativo pertinentes cuando una firma o firma de la red proporciona ciertos servicios diferentes a los de aseguramiento a clientes de auditoría e indican los tipos de amenazas que podrían crearse. Algunas de las subsecciones incluyen requerimientos que prohíben expresamente que una firma o firma de la red brinde ciertos servicios a un cliente de auditoría en ciertas circunstancias porque las amenazas creadas no se pueden enfrentar aplicando salvaguardas.	600.3	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 auditoría. Las siguientes subsecciones establecen requerimientos y material explicativo pertinentes cuando una firma o firma de la red proporciona ciertos servicios que no son de aseguramiento a clientes de auditoría e indican los tipos de amenazas que podrían crearse.
		600.4	Algunas subsecciones incluyen requerimientos que prohíben expresamente que una firma o una firma de la red proporcione ciertos servicios a un cliente de auditoría porque las amenazas creadas no pueden eliminarse y las salvaguardas no pueden aplicarse para reducir las amenazas a un nivel aceptable.

		600.6 E1 Los párrafos R100.6 a 100.7 E1 establecen los requerimientos y el material explicativo relacionado con el cumplimiento del Código. Si existen leyes y regulaciones en una jurisdicción relacionados con la prestación de servicios que no sean de aseguramiento a clientes de auditoría que difieran o vayan más allá de los establecidos en esta sección, las firmas que presten servicios que no sean de aseguramiento a los que se apliquen dichas disposiciones deben ser conscientes de esas diferencias y cumplir con las disposiciones más estrictas.
		600.7 E1 Cuando una firma o una firma de la red proporciona un servicio que no es de aseguramiento a un cliente de auditoría, existe el riesgo de que la firma o la firma de la red asuma una responsabilidad de administración a menos que la firma o la firma de la red se asegure que los requerimientos del párrafo R400. 14 se han cumplido.
R600.4	Antes de que una firma o una firma de la red acepte un encargo para proporcionar un servicio diferente a los de aseguramiento a un cliente de auditoría, la firma debe determinar si la prestación de dicho servicio podría crear una amenaza a la independencia.	R600.8 Antes de que una firma o una firma de la red acepte un trabajo para prestar un servicio que no sea de aseguramiento a un cliente de auditoría, la firma deberá aplicar el marco conceptual para identificar, evaluar y responder a cualquier amenaza a la independencia que pudiera generarse al prestar ese servicio.
600.4 E1	Los requerimientos y el material explicativo en esta sección ayudan a la firma a analizar ciertos tipos de servicios diferentes a los de aseguramiento y las amenazas relacionadas que podrían crearse si una firma o firma de la red proporciona servicios diferentes a los de aseguramiento a un cliente de auditoría.	
600.4 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 imposible establecer una lista completa de servicios diferentes a los de aseguramiento que podrían proporcionarse a un cliente de auditoría. Como resultado, el Código no incluye una lista exhaustiva de todos los servicios diferentes a los de aseguramiento que podrían proporcionarse a un cliente de auditoría.	600.5 Las nuevas prácticas comerciales, 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 y las firmas de la red pueden prestar a un cliente de auditoría. 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.
		600.6 E1 Los párrafos R100.6 a 100.7 E1 establecen los requerimientos y el material explicativo relacionado con el cumplimiento del Código. Si existen leyes y regulaciones en una jurisdicción relacionados con la prestación de servicios que no sean de aseguramiento a clientes de auditoría que difieran o vayan más allá de los establecidos en esta sección, las firmas que presten servicios que no sean de aseguramiento a los que se apliquen dichas disposiciones deben ser conscientes de esas diferencias y cumplir con las disposiciones más estrictas.

		600.9 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 auditoría se describen en el párrafo 120.6 E3.
600.5 E1	<p>Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de amenazas creadas al proporcionar un servicio diferente a los de aseguramiento a un cliente de auditoría incluyen:</p> <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 de la auditoría.• El entorno legal y regulatorio en el que se presta el servicio.• Si el resultado del servicio afectará los asuntos reflejados en los estados financieros sobre los que la empresa expresará una opinión y, de ser así:<ul style="list-style-type: none">○ El grado en que el resultado del servicio tendrá un efecto de importancia relativa en los estados financieros.○ El grado de subjetividad involucrado en la determinación de los montos o tratamientos apropiados para los asuntos reflejados en los estados financieros.• El nivel de experiencia de la administración y los funcionarios del cliente con respecto al tipo de servicio brindado.• El grado de participación del cliente de atestiguamiento en la determinación de juicios sobre asuntos importantes• La naturaleza y el alcance del impacto del servicio, si lo hay, en los sistemas que generan información que forma una parte importante de los:<ul style="list-style-type: none">○ Registros contables o estados financieros del cliente sobre los que la firma expresará una opinión.○ Controles internos sobre informes financieros del cliente.• Si el cliente es una entidad de interés público. Por ejemplo, proporcionar un servicio diferente a los de aseguramiento a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público podría ser percibido que resulta en un mayor nivel de una amenaza.	600.9 E2	<p>Los factores que son relevantes para identificar las diferentes amenazas que pueden generarse al proporcionar un servicio que no es de aseguramiento a un cliente de auditoría y evaluar el nivel de tales amenazas incluyen:</p> <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.• La medida en que el cliente determina cuestiones significativas de juicio. (Ref: Párr. R400.13 a R400.14).• Si el resultado del servicio afectará los registros contables o asuntos reflejados en los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión y, de ser así:<ul style="list-style-type: none">○ La medida en que el resultado del servicio tendrá un efecto de importancia relativa en los estados financieros.○ El grado de subjetividad involucrado en la determinación de los montos o tratamientos apropiados para aquellos asuntos reflejados en los estados financieros.• La naturaleza y el alcance del impacto del servicio, si lo hubiere, en los sistemas que generan información que forma una parte importante de los:<ul style="list-style-type: none">○ Registros contables o estados financieros del cliente sobre los que la firma expresará una opinión.○ Controles internos sobre la información financiera del cliente• El grado de confianza que se depositará en el resultado del servicio como parte de la auditoría.• Los honorarios correspondientes a la prestación del servicio diferente al de aseguramiento.
600.5 E2	<p>Las subsecciones 601 a 610 incluyen ejemplos de factores adicionales que son relevantes para evaluar el nivel de amenazas creadas al proporcionar los servicios diferentes a los de aseguramiento establecidos en esas subsecciones.</p>	600.9 E3	<p>Las subsecciones 601 a 610 incluyen ejemplos de factores adicionales que son relevantes para identificar las amenazas a la independencia creadas por la prestación de ciertos servicios que no son de aseguramiento y evaluar el nivel de tales amenazas.</p>

		600.11 E1	Brindar asesoría y recomendaciones puede crear una amenaza de autorrevisión. Dicha situación implica llevar a cabo la determinación establecida en el párrafo R600.14. Cuando el cliente de auditoría no sea una entidad de interés público y se identifique una amenaza de autorrevisión, se requiere que la firma aplique el marco conceptual para evaluar y responder a las amenazas. Si el cliente de auditoría es una entidad de interés público, se aplican los párrafos R600.16 y R600.17.
600.5 E3	Las subsecciones 601 a 610 se refieren a la Importancia Relativa en relación con los estados financieros de un cliente de auditoría. El concepto de importancia relativa en relación con una auditoría se trata en la NIA 320, Importancia Relativa o Materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría. 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 afectado por las percepciones de las necesidades de información financiera de los usuarios.	600.10 E1	La importancia relativa es un factor relevante en la evaluación de las amenazas creadas por la prestación de un servicio que no es de aseguramiento a un cliente de auditoría. Las subsecciones 601 a 610 se refieren a la importancia relativa en relación con los estados financieros de un cliente de auditoría. El concepto de importancia relativa en relación con una auditoría se trata en la NIA 320, Importancia relativa o materialidad en la planificación y realización de una auditoría, y en relación con una revisión en la NR 9010, Revisión de estados financieros. 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 afectado por las percepciones de las necesidades de información financiera de los usuarios.
		600.10 E2	Cuando el Código prohíba expresamente la prestación de un servicio que no sea de aseguramiento a un cliente de auditoría, no se permitirá que una firma o una firma de la red proporcione ese servicio, independientemente de la importancia relativa del resultado o los resultados del servicio que no sea de aseguramiento en los estados financieros sobre los cuales la firma expresará una opinión.
600.5 E4	Una firma o firma de la red podría proporcionar múltiples servicios diferentes a los de aseguramiento a un cliente de auditoría. En estas circunstancias, la consideración del efecto combinado de las amenazas creadas al proporcionar esos servicios es relevante para la evaluación de las amenazas por parte de la firma.	R600.12	Cuando una firma o una firma de la red proporciona múltiples servicios que no son de aseguramiento a un cliente de auditoría, la firma debe considerar si, además de las amenazas creadas por cada servicio individualmente, el efecto combinado de dichos servicios crea o afecta las amenazas a la independencia.
		600.12 E1	Además del párrafo 600.9 E2, los factores que son relevantes en la evaluación que realiza una firma del nivel de las amenazas a la independencia creadas cuando se brindan múltiples servicios que no son de aseguramiento a un cliente de auditoría pueden incluir si: <ul style="list-style-type: none">• El efecto combinado de brindar múltiples servicios aumenta el nivel de amenaza creado por cada servicio evaluado individualmente.• El efecto combinado de brindar múltiples servicios aumenta el nivel de cualquier amenaza que surja de la relación general con el cliente de auditoría.
		600.13 E1	Cuando una firma o una firma de la red proporciona un servicio que no es de aseguramiento a un cliente de auditoría, puede existir el riesgo de que la firma audite su propio trabajo o el de la firma de la red, dando lugar así a una amenaza de autorrevisión. Una amenaza de autorrevisión implica la posibilidad de que una firma o una firma de la red no evalúe

	<p>adecuadamente los resultados de un juicio previo hecho o una actividad realizada por un miembro de la firma o firma de la red como parte de un servicio que no es de aseguramiento en el cual el equipo de auditoría se basará al formar un juicio como parte de una auditoría.</p> <p>R600.14 Antes de prestar un servicio que no sea de aseguramiento a un cliente de auditoría, una firma o una firma de la red debe determinar si la prestación de ese servicio podría crear una amenaza de autorrevisión evaluando si existe el riesgo de que:</p> <p>(a) Los resultados del servicio formarán parte o afectarán los registros contables, los controles internos sobre la información financiera o los estados financieros sobre los cuales la firma expresará una opinión; y</p> <p>(b) En el curso de la auditoría de los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión, el equipo de auditoría evaluará o se basará en los juicios realizados o las actividades realizadas por la firma o la firma de la red al prestar el servicio que no es de aseguramiento.</p>
	<p>600.15 E1 Cuando el cliente de auditoría es una entidad de interés público, las partes interesadas tienen mayores expectativas con respecto a la independencia de la firma. Estas mayores expectativas son relevantes para la prueba de un tercero razonable e informado que se utiliza para evaluar una amenaza de autorrevisión creada al proporcionar un servicio que no es de aseguramiento a un cliente de auditoría que es una entidad de interés público.</p> <p>600.15 E2 Cuando la prestación de un servicio que no es de aseguramiento a un cliente de auditoría que es una entidad de interés público crea una amenaza de autorrevisión, esa amenaza no puede eliminarse y no se pueden aplicar salvaguardas para reducirla a un nivel aceptable.</p> <p>R600.16 Una firma o una firma de la red no proporcionará un servicio que no sea de aseguramiento a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público si la prestación de ese servicio pudiera crear una amenaza de autorrevisión en relación con la auditoría de los estados financieros sobre los que la empresa expresará una opinión. (Ref.: Párrafos 600.13 E1 y R600.14).</p>
	<p>R600.17 Como excepción al párrafo R600.16, una firma o una firma de la red puede brindar asesoría y recomendaciones a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público en relación con información o asuntos que surjan en el curso de una auditoría siempre que la firma :</p> <p>(a) No asume una responsabilidad de administración (Ref: Párrafos R400.13 y R400.14); y</p> <p>(b) Aplica el marco conceptual para identificar, evaluar y responder a las amenazas a la independencia, distintas de las amenazas de autorrevisión, que podría generar la prestación de esa asesoría.</p>

		600.17 E1 Los ejemplos de asesoría y recomendaciones que pueden proporcionarse en relación con información o asuntos que surjan en el curso de una auditoría incluyen: <ul style="list-style-type: none">• Asesoría sobre normas o políticas contables y de información financiera y requisitos de revelación de estados financieros.• Asesorar sobre lo adecuado (la pertinencia) del control financiero y contable y los métodos utilizados para determinar los montos establecidos en los estados financieros y las revelaciones relacionadas.• Proponer asientos de diario de ajuste que surjan de los hallazgos de auditoría.• Discutir los hallazgos en los controles internos sobre los informes y procesos financieros y recomendar mejoras.• Discutir cómo resolver problemas de conciliación de cuentas.• Asesoría en el cumplimiento de las políticas contables del grupo.
600.6 E1	Las subsecciones 601 a 610 incluyen ejemplos de acciones, incluidas salvaguardas, que podrían responder a las amenazas a la independencia creadas al proporcionar esos servicios diferentes a los de aseguramiento cuando las amenazas no están en un nivel aceptable. Esos ejemplos no son exhaustivos.	600.18 E1 Los párrafos R120.10 a 120.10 A2 incluyen requerimientos y material explicativo pertinentes al responder a las amenazas a la independencia, incluida una descripción de las salvaguardas.
600.6 E2	Algunas de las subsecciones incluyen requerimientos que prohíben expresamente que una firma o firma de la red preste ciertos servicios a un cliente de auditoría en ciertas circunstancias porque las amenazas creadas no se pueden enfrentar aplicando salvaguardas.	600.4 Algunas subsecciones incluyen requerimientos que prohíben expresamente que una firma o una firma de la red proporcione ciertos servicios a un cliente de auditoría porque las amenazas creadas no pueden eliminarse y las salvaguardas no pueden aplicarse para reducir las amenazas a un nivel aceptable.
600.6 E3	El párrafo 120.10 E2 incluye una descripción de las salvaguardas. En relación con la prestación de servicios diferentes a los de aseguramiento a los clientes de auditoría, las salvaguardas son acciones, individuales 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 al proporcionar un servicio diferente a los de aseguramiento a un cliente de auditoría, las salvaguardas podrían no estar disponibles. En tales circunstancias, la aplicación del marco conceptual establecido en la sección 120 requiere que la firma decline o de por terminado el servicio diferente a los de aseguramiento o, en su caso, el trabajo de auditoría.	600.18 E1 Los párrafos R120.10 a 120.10 A2 incluyen requerimientos y material explicativo pertinentes al responder a las amenazas a la independencia, incluida una descripción de las salvaguardas.
		600.18 E2 Las amenazas a la independencia creadas al proporcionar un servicio que no es de aseguramiento o múltiples servicios a un cliente de auditoría varían dependiendo de los

		<p>hechos y circunstancias del trabajo de auditoría y la naturaleza del servicio. Estas amenazas pueden responderse aplicando salvaguardas o ajustando el alcance del servicio propuesto.</p> <p>600.18 E3 Los 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 auditoría para realizar el servicio.• Contar con un revisor apropiado que no haya estado involucrado en la prestación del servicio para revisar el trabajo de auditoría o el servicio realizado.• Obtener autorización previa del resultado del servicio de una autoridad competente (por ejemplo, una autoridad fiscal). <p>600.18 E4 Es posible que no haya salvaguardas disponibles para reducir las amenazas creadas al proporcionar un servicio que no es de aseguramiento a un cliente de auditoría a un nivel aceptable. En tal situación, la aplicación del marco conceptual requiere a la firma o la firma de la red:</p> <p>(a) Ajustar el alcance del servicio propuesto para eliminar las circunstancias que están creando las amenazas;</p> <p>(b) Rechazar o terminar el servicio que crea las amenazas que no pueden eliminarse o reducirse a un nivel aceptable; o</p> <p>(c) Poner fin al trabajo de auditoría.</p>
R600.7	Una firma o una firma de la red no asumirá una responsabilidad de la administración de un cliente de auditoría.	R400.13 Una firma o una firma de la red no asumirá una responsabilidad de la administración de un cliente de auditoría.
600.7 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.	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.
600.7 E2	Proporcionar un servicio diferente a los de aseguramiento a un cliente de auditoría crea amenazas de auto revisión y de interés personal si la firma o la firma de la red asume una responsabilidad de la administración al realizar el servicio. 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 o la firma de la red se alinearía muy estrechamente con los puntos de vista e intereses de la administración.	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.

600.7 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 pueden ser consideradas responsabilidad de la administración incluyen:</p> <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.• 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.	400.13 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 pueden ser consideradas responsabilidad de la administración incluyen:</p> <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.• 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.
600.7 E4	<p>Proporcionar asesoramiento y recomendaciones para ayudar a la administración de un cliente de auditoría en el desempeño de sus responsabilidades no es asumir una responsabilidad de la administración. (Ref.: párrafos R600.7 a 600.7 E3).</p>	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>
		600.7 E1	<p>Cuando una firma o una firma de la red proporciona un servicio que no es de aseguramiento a un cliente de auditoría, existe el riesgo de que la firma o la firma de la red asuma una responsabilidad de administración a menos que la firma o la firma de la red se asegure que se ha cumplido con los requisitos del párrafo R400. 14.</p>
R600.8	<p>Para evitar el riesgo de asumir una responsabilidad de la administración al proporcionar cualquier servicio diferente a los de aseguramiento a un cliente de auditoría, la firma debe estar convencida de que la administración del cliente hace todos los juicios y toma las</p>	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</p>

<p>decisiones que son su responsabilidad. Esto incluye asegurarse de que la administración del cliente:</p> <p>(a) Designe a una persona que tiene las habilidades, conocimientos y experiencia adecuados para ser responsable en todo momento de las decisiones del cliente y supervisar los servicios. Esa persona, preferiblemente de la alta dirección, debe entender:</p> <p>(i) Los objetivos, naturaleza y resultados de los servicios; 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 la persona tenga la experiencia para ejecutar o volver a ejecutar los servicios.</p> <p>(b) Proporcione supervisión de los servicios y evalúe lo adecuado de los resultados para el propósito del cliente.</p> <p>(c) Acepte la responsabilidad por las acciones, que en su caso se tomen, derivadas de los resultados de los servicios.</p>	<p>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 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>
	<p>Todos los clientes de auditoría</p> <p>600.19 E1 Los párrafos 400.40 E1 y 400.40 E2 son aplicables para la comunicación de una firma con los encargados del gobierno corporativo en relación con la prestación de servicios que no son de aseguramiento.</p> <p>Clientes de Auditoría que son Entidades de Interés Público</p> <p>600.20 E1 Los párrafos R600.21 a R600.23 requieren que una firma se comunique con los encargados del gobierno corporativo de una entidad de interés público antes de que la firma o la firma de la red proporcione servicios que no sean de aseguramiento a entidades dentro de la estructura corporativa de la que forma parte la entidad de interés público que podrían crear amenazas a la independencia de la firma con respecto a la entidad de interés público. El propósito de la comunicación es permitir que los encargados del gobierno corporativo de la entidad de interés público tengan una supervisión efectiva de la independencia de la firma que audita los estados financieros de esa entidad de interés público.</p>

	<div>600.20 E2</div> <div>Para facilitar el cumplimiento de dichos requerimientos, una firma puede acordar con los encargados del gobierno corporativo de la entidad de interés público un proceso que aborde cuándo y con quién debe comunicarse la firma. Tal proceso podría:</div> <div><ul style="list-style-type: none">• Establecer el procedimiento para el suministro de información sobre un servicio propuesto que no sea de aseguramiento, que puede ser sobre la base de un compromiso individual, bajo una política general o sobre cualquier otra base acordada.• Identificar las entidades a las que se aplicaría el proceso, que podrían incluir otras entidades de interés público dentro de la estructura corporativa.• Identificar los servicios que se pueden proporcionar a las entidades identificadas en el párrafo R600.21 sin la aprobación específica de los encargados del gobierno corporativo si acuerdan como política general que estos servicios no están prohibidos según esta sección y no crearían amenazas a la independencia de la firma o, si se crean tales amenazas, estarían en un nivel aceptable.• Establecer cómo los encargados del gobierno corporativo de múltiples entidades de interés público dentro de la misma estructura corporativa han determinado que se asignará la autoridad para aprobar los servicios.• Establecer un procedimiento a seguir cuando el suministro de la información necesaria para que los encargados del gobierno corporativo evalúen si un servicio propuesto podría crear una amenaza para la independencia de la firma está prohibido o limitado por las normas, leyes o reglamentos profesionales, o podría dar lugar a la revelación de información sensible o confidencial.• Especificar cómo se pueden resolver los problemas no cubiertos por el proceso.</div>
	<div>R600.21</div> <div>Antes de que una firma que audite los estados financieros de una entidad de interés público, o una firma de la red, acepte un compromiso para proporcionar un servicio que no sea de aseguramiento para:</div> <div><div>(A) Esa entidad de interés público;</div><div>(B) Cualquier entidad que controle, directa o indirectamente, esa entidad de interés público; o</div><div>(C) Cualquier entidad que sea controlada directa o indirectamente por esa entidad de interés público,</div></div> <div>la firma deberá, a menos que ya se haya abordado al establecer un procedimiento acordado con los encargados del gobierno corporativo:</div> <div><div>(a) Informar a los encargados del gobierno corporativo de la entidad de interés público que la firma ha determinado que la prestación del servicio:</div><div><div>(i) No está prohibido; y</div><div>(ii) No creará una amenaza a la independencia de la firma como auditor de la entidad de interés público o que cualquier amenaza identificada esté en un nivel aceptable o, si no, será eliminada o reducida a un nivel aceptable; y</div></div><div>(b) Proporcionar a los encargados del gobierno corporativo de la entidad de interés</div></div>

	<p>público información que les permita hacer una evaluación informada sobre el impacto de la prestación del servicio en la independencia de la firma.</p>
	<p>600.21 E1 Ejemplos de información que podría proporcionarse a los encargados del gobierno corporativo de la entidad de interés público en relación con un servicio particular que no es de aseguramiento incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• La naturaleza y alcance del servicio a prestar.• La base y el monto de los honorarios propuestos.• Cuando la firma haya identificado cualquier amenaza a la independencia que pudiera generar la prestación del servicio propuesto, la base de la evaluación de la firma de que las amenazas se encuentran en un nivel aceptable o, en caso contrario, las medidas que tomará la firma o la firma de la red para eliminar o reducir cualquier amenaza a la independencia a un nivel aceptable.• Si el efecto combinado de brindar múltiples servicios crea amenazas a la independencia o cambia el nivel de amenazas previamente identificadas.
	<p>R600.22 Una firma o una firma de la red no proporcionará un servicio que no sea de aseguramiento a ninguna de las entidades mencionadas en el párrafo R600.21 a menos que los encargados del gobierno corporativo de la entidad de interés público hayan coincidido ya sea bajo un procedimiento acordado o en relación con un servicio específico con:</p> <p>(a) La conclusión de la firma de que la prestación del servicio no creará una amenaza a la independencia de la firma como auditor de la entidad de interés público, o que cualquier amenaza identificada está en un nivel aceptable o, si no, será eliminada o reducida a un nivel aceptable; y</p> <p>(b) La prestación de ese servicio.</p>
	<p>R600.23 Como excepción a los párrafos R600.21 y R600.22, cuando las normas, leyes o reglamentos profesionales aplicables prohíben a una firma proporcionar información sobre el servicio propuesto que no es de aseguramiento a los encargados del gobierno corporativo de la entidad de interés público, o cuando el suministro de dicha información daría lugar a revelar información sensible o confidencial, la firma puede proporcionar el servicio propuesto siempre que:</p> <p>(a) La firma proporciona la información que puede (permitida) sin incumplir sus obligaciones legales o profesionales;</p> <p>(b) La firma informa a los encargados del gobierno corporativo de la entidad de interés público que la prestación del servicio no creará una amenaza a la independencia de la firma de (respecto de) la entidad de interés público, o que</p>

	<p>cualquier amenaza identificada se encuentra en un nivel aceptable o, en caso contrario, será eliminada o reducida a un nivel aceptable; y</p> <p>(c) Los encargados del gobierno corporativo no están en desacuerdo con la conclusión de la firma en (a que se refiere el punto) (b).</p> <p>R600.24 La firma o la firma de la red, después de haber tenido en cuenta cualquier asunto planteado por los encargados del gobierno corporativo del cliente de auditoría que es una entidad de interés público o por la entidad a la que se hace referencia en el párrafo R600.21 que es el destinatario del servicio propuesto, deberá rechazar el servicio que no es de aseguramiento o la firma deberá terminar el trabajo de auditoría si:</p> <p>(a) No se permite que la firma o la firma de la red proporcione ninguna información a los encargados del gobierno corporativo del cliente de auditoría que es una entidad de interés público, a menos que tal situación se aborde en un procedimiento previamente acordado con los encargados del gobierno corporativo; o</p> <p>(b) Los encargados del gobierno corporativo de un cliente de auditoría que es una entidad de interés público no están de acuerdo con la conclusión de la firma de que la prestación del servicio no creará una amenaza a la independencia de la firma con respecto al cliente o que cualquier amenaza identificada se encuentra en un nivel aceptable. o, en caso contrario, serán eliminados o reducidos a un nivel aceptable.</p>
<p>R600.9 Un servicio diferente a los de aseguramiento prestado, ya sea actualmente o previamente, por una firma o una firma de la red a un cliente de auditoría compromete la independencia de la firma cuando el cliente se convierte en una entidad de interés público a menos que:</p> <p>(a) El servicio diferente a los de aseguramiento prestado previamente cumple con las disposiciones de esta sección que se relacionan con clientes de auditoría que no son entidades de interés público;</p> <p>(b) Los servicios diferentes a los de aseguramiento actuales o en curso que no están permitidos en esta sección para los clientes de auditoría que son entidades de interés público se terminan antes, o tan pronto como sea posible después, de que el cliente se convierte en una entidad de interés público; y</p> <p>(c) La firma responde a las amenazas creadas que no están en un nivel aceptable.</p>	<p>R600.25 Un servicio que no es de aseguramiento prestado, ya sea actualmente o previamente, por una firma o una firma de la red a un cliente de auditoría compromete la independencia de la firma cuando el cliente se convierte en una entidad de interés público a menos que:</p> <p>(a) El servicio que no es de aseguramiento prestado previamente cumple con las disposiciones de esta sección que se relacionan con clientes de auditoría que no son entidades de interés público;</p> <p>(b) Los servicios que no son de aseguramiento actualmente en curso que no están permitidos bajo esta sección para clientes de auditoría que son entidades de interés público finalizan antes o, si eso no es posible, tan pronto como sea posible después, de que el cliente se convierte en una entidad de interés público; y</p> <p>(c) La firma y los encargados del gobierno corporativo del cliente que se convierte en una entidad de interés público acuerdan y toman medidas adicionales para abordar cualquier amenaza a la independencia que no esté en un nivel aceptable.</p> <p>600.25 E1 Los ejemplos de acciones que la firma podría recomendar al cliente de auditoría incluyen contratar a otra firma para:</p> <ul style="list-style-type: none">• Revisar o volver a realizar el trabajo de auditoría afectado en la medida necesaria.• Evaluar los resultados del servicio que no es de aseguramiento o volver a realizarlo

	en la medida necesaria para permitir que la otra firma asuma la responsabilidad del servicio.
Consideraciones para ciertas entidades relacionadas	
<p>R600.10 Esta sección incluye requerimientos que prohíben a las firmas y firmas de la red asumir responsabilidades de la administración o proporcionar ciertos servicios diferentes a los de aseguramiento a clientes de auditoría. Como excepción a esos requerimientos, una firma o firma de la red puede asumir responsabilidades de la administración o proporcionar ciertos servicios diferentes a los de aseguramiento que de otro modo estarían prohibidos a las siguientes entidades relacionadas del cliente sobre cuyos estados financieros la firma expresará una opinión:</p> <p>(a) Una entidad que tiene control directo o indirecto sobre el cliente;</p> <p>(b) Una entidad con un interés financiero directo en el cliente si esa entidad tiene influencia significativa sobre el cliente y el interés en el cliente es de importancia relativa para dicha entidad; o</p> <p>(c) Una entidad que está bajo control común con el cliente</p> <p>Siempre que se cumplan todas las siguientes condiciones:</p> <p>(i) La firma o una firma de la red no expresa una opinión sobre los estados financieros de la entidad relacionada;</p> <p>(ii) La firma o una firma de la red no asume una responsabilidad de la administración, directa o indirectamente, para la entidad sobre cuyos estados financieros la firma expresará una opinión;</p> <p>(iii) Los servicios no crean una amenaza de auto revisión porque los resultados de los servicios no estarán sujetos a procedimientos de auditoría; y</p> <p>(iv) La firma responde a otras amenazas creadas al proporcionar tales servicios que no están en un nivel aceptable.</p>	<p>R600.26 Esta sección incluye requisitos que prohíben que las firmas y firmas de la red presten ciertos servicios que no son de aseguramiento a clientes de auditoría. Como excepción a esos requerimientos y al requerimiento del párrafo R400.13, una firma o una firma de la red puede asumir responsabilidades de administración o prestar ciertos servicios que no son de aseguramiento que de otro modo estarían prohibidos a las siguientes entidades relacionadas del cliente sobre cuyos estados financieros la firma expresará una opinión:</p> <p>(a) Una entidad que tiene control directo o indirecto sobre el cliente;</p> <p>(b) Una entidad con un interés financiero directo en el cliente si esa entidad tiene influencia significativa sobre el cliente y el interés en el cliente es importante para dicha entidad; o</p> <p>(c) Una entidad que está bajo control común con el cliente,</p> <p>Siempre que se cumplan todas las condiciones siguientes:</p> <p>(i) La firma o una firma de la red no expresa una opinión sobre los estados financieros de la entidad relacionada;</p> <p>(ii) La firma o una firma de la red no asume una responsabilidad de administración, directa o indirectamente, por la entidad sobre cuyos estados financieros la firma expresará una opinión;</p> <p>(iii) Los servicios no crean una amenaza de autorrevisión; y</p> <p>(iv) La firma responde otras amenazas creadas al proporcionar tales servicios que no están en un nivel aceptable.</p>
	<p>600.27 E1 La documentación de las conclusiones de la firma con respecto al cumplimiento de esta sección de acuerdo con los párrafos R400.60 y 400.60 E1 podría incluir:</p> <ul style="list-style-type: none">• Elementos clave del entendimiento de la firma sobre la naturaleza del servicio que no es de aseguramiento a ser prestado y si el servicio podría impactar los estados financieros sobre los cuales la firma expresará una opinión, y de qué manera podría hacerlo.• La naturaleza de cualquier amenaza a la independencia que se genere al prestar el servicio al cliente de auditoría, incluso si los resultados del servicio estarán sujetos a procedimientos de auditoría.

		<ul style="list-style-type: none">• El alcance de la participación de la gerencia en la prestación y supervisión del servicio propuesto que no es de aseguramiento.• Cualesquiera salvaguardas que se apliquen u otras acciones tomadas para responder a una amenaza a la independencia.• La justificación de la firma para determinar que el servicio no está prohibido y que cualquier amenaza identificada a la independencia se encuentra en un nivel aceptable.• En relación con la prestación de un servicio que no es de aseguramiento propuesto a las entidades mencionadas en el párrafo R600.21, los pasos tomados para cumplir con los párrafos R600.21 a R600.23.	
SUBSECCIÓN 601 – SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y TENEDURÍA DE LIBROS			
Introducción			
601.1	Proporcionar servicios de contabilidad y teneduría de libros a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de auto revisión.	601.4 E1	La prestación de servicios de contabilidad y teneduría de libros a un cliente de auditoría crea una amenaza de autorrevisión cuando existe el riesgo de que los resultados de los servicios afecten los registros contables o los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.
601.2	Además de los requerimientos específicos y el material de aplicación en esta subsección, los requerimientos y el material de aplicación en los párrafos 600.1 a R600.10 son pertinentes para aplicar el marco conceptual al proporcionar a un cliente de auditoría servicios de contabilidad y teneduría de libros. Esta subsección incluye requerimientos que prohíben a las firmas y firmas de la red proporcionar ciertos servicios de contabilidad y teneduría de libros a los clientes de auditoría en algunas circunstancias porque las amenazas creadas no se pueden enfrentar aplicando salvaguardas.	601.1	Además de los requerimientos específicos y el material explicativo de esta subsección, los requerimientos y el material explicativo de los párrafos 600.1 a 600.27 E1 son pertinentes al aplicar el marco conceptual cuando se presta el servicio de contabilidad y teneduría de libros a un cliente de auditoría.
Requerimientos y Material Explicativo			
Todos los clientes de auditoría			
601.3 E1	Los servicios de contabilidad y teneduría de libros comprenden una amplia gama de servicios que incluyen: <ul style="list-style-type: none">• Preparación de registros contables y estados financieros.• Registro de transacciones.• Servicios de nómina.	601.3 E1	Los servicios de contabilidad y teneduría de libros comprenden una amplia gama de servicios que incluyen: <ul style="list-style-type: none">• Preparación de registros contables y estados financieros.• Registro de transacciones.• Prestación de servicios de nómina.• Resolución de problemas de conciliación de cuentas.• Conversión de estados financieros de un marco de información financiera a otro.

601.3 E2	<p>La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con el marco de información financiera aplicable. Estas responsabilidades incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Determinar las políticas contables y el tratamiento contable correspondiente.• Preparar o cambiar los documentos fuente o generar datos en formato electrónica o de otra manera, que evidencien la ocurrencia de una transacción. Por ejemplo:<ul style="list-style-type: none">○ Órdenes de compra.○ Registros de tiempo de nómina.○ Pedidos de los clientes.• Generar o modificar los asientos de diario.• Determinar o aprobar la clasificación contable de las transacciones.	601.3 E2	<p>La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con el marco de información financiera aplicable. Estas responsabilidades incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Determinar las políticas contables y el tratamiento contable correspondiente.• Preparar o cambiar los documentos fuente o generar datos en formato electrónica o de otra manera, que evidencien la ocurrencia de una transacción. Por ejemplo:<ul style="list-style-type: none">○ Órdenes de compra.○ Registros de tiempo de nómina.○ Pedidos de los clientes.• Generar o modificar los asientos de diario.• Determinar o aprobar la clasificación contable de las transacciones.
601.3 E3	<p>El proceso de auditoría requiere un diálogo entre la firma y la administración del cliente de auditoría, el cual podría incluir:</p> <ul style="list-style-type: none">• La aplicación de normas o políticas contables y requisitos de revelación de estados financieros.• Evaluar lo apropiado del control financiero y contable y los métodos utilizados para determinar los montos revelados de activos y pasivos.• Proponer los asientos de ajuste. <p>Estas actividades se consideran una parte normal del proceso de auditoría y generalmente no crean amenazas, siempre y cuando el cliente sea responsable de tomar decisiones en la preparación de registros contables y estados financieros.</p>	600.17 E1	<p>Los ejemplos de asesoría y recomendaciones que pueden proporcionarse en relación con información o asuntos que surjan en el curso de una auditoría incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Asesoría sobre normas o políticas contables y de información financiera y requisitos de revelación de estados financieros.• Asesoría sobre lo apropiado del control financiero y contable y los métodos utilizados para determinar los montos establecidos en los estados financieros y las revelaciones relacionadas.• Proponer asientos de ajuste que surjan de los hallazgos de auditoría.• Discutir los hallazgos en el control interno de los informes y procesos financieros y recomendar mejoras.• Discutir cómo resolver problemas de conciliación de cuentas.• Asesoría en el cumplimiento de las políticas contables del grupo.
601.3 E4	<p>De manera similar, el cliente podría solicitar asistencia técnica en asuntos tales como resolver problemas de conciliación de cuentas o analizar y acumular información para reportes requeridos por organismos reguladores. Además, el cliente podría solicitar asesoramiento técnico sobre cuestiones contables, como la conversión de estados financieros actuales de un marco de referencia de información financiera a otro. Por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none">• Para cumplir con las políticas de contabilidad del grupo.		

<ul style="list-style-type: none">• Para efectuar la transición a un marco de referencia de información financiera diferente, como las Normas Internacionales de Información Financiera. Dichos servicios generalmente no crean amenazas, siempre que ni la firma ni la firma de la red asuman responsabilidades de la administración del cliente.	
<i>Servicios de contabilidad y teneduría de libros que son rutinarios o mecánicos</i>	
<p>601.4 E1 Los servicios de contabilidad y teneduría de libros que son rutinarios o de naturaleza mecánica requieren poco o ningún juicio profesional. Algunos ejemplos de estos servicios son:</p> <ul style="list-style-type: none">• Preparación de cálculos de nómina o informes basados en datos originados por el cliente para su aprobación y pago por parte del cliente.• Registrar transacciones recurrentes cuyos montos sean fácilmente determinables a partir de documentos fuente o datos de origen, como una factura de servicios públicos donde el cliente haya determinado o aprobado la clasificación contable apropiada.• Cálculo de la depreciación de los activos fijos cuando el cliente determina la política contable y las estimaciones de la vida útil y los valores residuales.• Contabilización de transacciones codificadas por el cliente en el libro mayor.• Registro de entradas aprobadas por el cliente para el balance general.• Preparación de estados financieros con información proveniente de la balanza de comprobación y preparación de las notas relacionadas, ambos basados en registros aprobados por el cliente.	<p>601.4 E1 Los servicios de contabilidad y teneduría de libros se consideran rutinarios o mecánicos cuando:</p> <p>(a) Involucran información, datos o material por los cuales el cliente haya emitido los juicios o decisiones que sean necesarios; y</p> <p>(b) Requieren poco o ningún juicio profesional.</p> <p>601.5 E2 Los ejemplos de servicios que podrían considerarse rutinarios o mecánicos incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Preparación de cálculos de nómina o informes basados en datos originados por el cliente para su aprobación y pago por parte del cliente.• Registro de transacciones recurrentes cuyos montos sean fácilmente determinables a partir de documentos fuente o datos de origen, como una factura de servicios públicos donde el cliente haya determinado o aprobado la clasificación contable apropiada.• Cálculo de la depreciación de los activos fijos cuando el cliente determina la política contable y las estimaciones de la vida útil y los valores residuales.• Contabilización de transacciones codificadas por el cliente en el libro mayor.• Registro de entradas aprobadas por el cliente para el balance general.• Preparación de estados financieros con información proveniente de la balanza de comprobación y preparación de las notas relacionadas, ambos basados en registros aprobados por el cliente. <p>La firma o una firma de la red puede proporcionar dichos servicios a clientes de auditoría que no son entidades de interés público siempre que la firma o la firma de la red cumpla con los requerimientos del párrafo R400.14 para garantizar que no asume una responsabilidad de administración en relación con el servicio y con el requerimiento del párrafo R601.5 (b).</p>
<i>Clientes de auditoría que no son entidades de interés público</i>	

R601.5	Una firma o una firma de la red no debe proporcionar a un cliente de auditoría que no sea una entidad de interés público servicios de contabilidad y teneduría de libros, incluida la preparación de estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión o información financiera que constituye la base de dichos estados financieros, a menos que: (a) Los servicios sean de naturaleza rutinaria o mecánica; y (b) La firma responda a las amenazas que se crean al proporcionar tales servicios que no estén en un nivel aceptable.	R601.5	Una firma o una firma de la red no debe proporcionar a un cliente de auditoría que no sea una entidad de interés público servicios de contabilidad y teneduría de libros, incluida la preparación de estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión o información financiera que constituye la base de dichos estados financieros, a menos que: (a) Los servicios sean de naturaleza rutinaria o mecánica; y (b) La firma responda a cualesquier amenaza que no esté en un nivel aceptable.
601.5 E1	Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a una amenaza de auto revisión creada al proporcionar servicios de contabilidad y teneduría de libros de naturaleza rutinaria y mecánica a un cliente de auditoría incluyen: <ul style="list-style-type: none">• Asignar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.• Contar con un revisor apropiado que no participó en la prestación del servicio para que revise el trabajo de auditoría o servicio realizado.	601.5 E3	Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a una amenaza de auto revisión creada al proporcionar servicios de contabilidad y teneduría de libros de naturaleza rutinaria y mecánica a un cliente de auditoría incluyen: <ul style="list-style-type: none">• Asignar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.• Contar con un revisor apropiado que no participó en la prestación del servicio para que revise el trabajo de auditoría o servicio realizado.
<i>Clientes de auditoría que son entidades de interés público</i>			
R601.6	Sujeto al párrafo R601.7, una firma o una firma de la red no debe proporcionar a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público servicios de contabilidad y teneduría de libros, incluida la preparación de estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión o información financiera que constituye la base de tales estados financieros.	R601.6 R601.7	Una firma o una firma de la red no deberá proporcionar servicios de contabilidad y teneduría de libros a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público. Como excepción al párrafo R601.6, una firma o una firma de la red puede preparar estados financieros estatutarios para una entidad relacionada de un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público incluida en el subpárrafo (c) o (d) de la definición de entidad relacionada entidad siempre que: (a) Se haya emitido el informe de auditoría de los estados financieros de grupo de la entidad de interés público; (b) La firma o la firma de la red no asume responsabilidades de administración y aplica el marco conceptual para identificar, evaluar y responder a las amenazas a la independencia; (c) La firma o la firma de la red no prepara los registros contables subyacentes a los estados financieros estatutarios de la entidad relacionada y esos estados financieros se basan en información aprobada por el cliente; y (d) Los estados financieros estatutarios de la entidad relacionada no constituirán la base de futuros estados financieros de grupo de esa entidad de interés público.

R601.7	Como una excepción al párrafo R601.6, una firma o firma de la red puede proporcionar servicios de contabilidad y teneduría de libros de naturaleza rutinaria o mecánica para divisiones o entidades relacionadas de un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público si el personal que proporciona los servicios no son miembros del equipo de auditoría y: (a) Las divisiones o entidades relacionadas para las cuales se presta el servicio no son colectivamente de importancia relativa en los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión; o (b) El servicio se relaciona con asuntos que no son colectivamente de importancia relativa en los estados financieros de la división o entidad relacionada.	
SUBSECCIÓN 602 – SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Introducción		
602.1	Proporcionar servicios administrativos a un cliente de auditoría generalmente no crea una amenaza.	602.3 E1 La prestación de servicios administrativos a un cliente de auditoría no suele crear una amenaza cuando dichos servicios son de naturaleza técnica y requieren poco o ningún juicio profesional.
602.2	Además del material explicativo específico en esta subsección, los requerimientos y el material explicativo en los párrafos 600.1 a R600.10 son pertinentes al aplicar el marco conceptual cuando se brindan servicios administrativos.	602.1 Además del material explicativo específico en esta subsección, los requerimientos y el material explicativo en los párrafos 600.1 a R600.10 son pertinentes al aplicar el marco conceptual cuando se brindan servicios administrativos.
Material Explicativo Todos los clientes de auditoría		
602.3 E1	Los servicios administrativos implican ayudar a los clientes con sus tareas rutinarias o mecánicas en el curso normal de las operaciones. Dichos servicios requieren poco o ningún juicio profesional y son de naturaleza administrativa.	602.3 E1 Los servicios administrativos implican ayudar a los clientes con sus tareas rutinarias o mecánicas en el curso normal de las operaciones.
602.3 E2	Ejemplos de servicios administrativos incluyen: • Servicios de procesamiento de textos. • Preparación de formularios administrativos o reglamentarios para la aprobación del	602.2 E2 Ejemplos de servicios administrativos incluyen: • Servicios de procesamiento de textos. • Preparación de formularios administrativos o reglamentarios para la aprobación del

<p>cliente.</p> <ul style="list-style-type: none">• Presentar dichos formularios según las instrucciones del cliente.• Monitorear las fechas de presentación reglamentarias e informar al cliente de auditoría sobre esas fechas.	<p>cliente.</p> <ul style="list-style-type: none">• Presentar dichos formularios según las instrucciones del cliente.• Monitorear las fechas de presentación reglamentarias e informar al cliente de auditoría sobre esas fechas.
<p>SUBSECCIÓN 603 – SERVICIOS DE VALUACIÓN</p> <p>Introducción</p>	
<p>603.1 Proporcionar servicios de valuación a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de auto revisión o una amenaza de interceder por el cliente.</p>	<p>603.3 E1 La prestación de un servicio de valuación a un cliente de auditoría puede generar una amenaza de autorrevisión cuando existe el riesgo de que los resultados del servicio afecten los registros contables o los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión. Tal servicio también podría crear una amenaza de interceder por el cliente.</p>
<p>603.2 Además de los requerimientos específicos y el material explicativo en esta subsección, los requerimientos y el material explicativo en los párrafos 600.1 a R600.10 son pertinentes para aplicar el marco conceptual al proporcionar servicios de valuación a un cliente de auditoría. Esta subsección incluye requerimientos que prohíben a las firmas y firmas de la red proporcionar ciertos servicios de valuación a clientes de auditoría en algunas circunstancias porque las amenazas creadas no se pueden enfrentar aplicando salvaguardas.</p>	<p>603.2 Además de los requerimientos específicos y el material explicativo en esta subsección, los requerimientos y el material explicativo en los párrafos 600.1 a R600.10 son pertinentes para aplicar el marco conceptual al proporcionar servicios de valuación a un cliente de auditoría.</p>
<p>Requerimientos y material explicativo</p> <p>Todos los clientes de auditoría</p>	
<p>603.3 E1 Una valuación comprende hacer suposiciones con respecto a desarrollos futuros, la aplicación de metodologías y técnicas apropiadas, y la combinación de ambas para calcular un cierto valor, o rango de valores, para un activo, un pasivo o para un negocio en su conjunto.</p>	<p>603.3 E1 Una valuación comprende hacer suposiciones con respecto a desarrollos futuros, la aplicación de metodologías y técnicas apropiadas, y la combinación de ambas para calcular un cierto valor, o rango de valores, para un activo, un pasivo o para la totalidad o parte de una entidad.</p>
<p>603.3 E2 Si se solicita a una firma o firma de la red que lleve a cabo una valuación para ayudar a un cliente de auditoría con sus obligaciones de declaración de impuestos o con fines de planificación fiscal y los resultados de la valuación no tendrán un efecto directo en los</p>	<p>603.2 E2 Si se solicita a una firma o a una firma de la red que realice una valuación para ayudar a un cliente de auditoría con sus obligaciones de declaración de impuestos o con fines de planificación fiscal y los resultados de la valuación no tienen efecto en los registros contables o los estados financieros más que a través de registros contables relacionados con impuestos,</p>

estados financieros, es aplicable el material explicativo establecido en los párrafos 604.9 E1 a 604.9 E5, relacionados con dichos servicios.		se aplican los requerimientos y el material explicativo establecidos en los párrafos 604.17 E1 a 604.19 E1, relacionados con dichos servicios.	
603.3 E3	<p>Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de las amenazas de auto revisión o de interceder por el cliente creadas al proporcionar servicios de valuación a un cliente de auditoría incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• El uso y el propósito del informe de valuación.• Si el informe de valuación se hará público.• El alcance de la participación del cliente en la determinación y aprobación de la metodología de valuación y otros asuntos importantes de juicio.• El grado de subjetividad inherente a la partida, para valuaciones que involucran metodologías estándar o establecidas.• Si la valuación tendrá un efecto de importancia relativa en los estados financieros.• El alcance y la claridad de las revelaciones relacionadas con la valuación en los estados financieros.• El grado de dependencia de eventos futuros de tal naturaleza que podrían crear una volatilidad importante inherente a las cantidades involucradas.	603.3 E2	<p>Los factores que son relevantes para identificar las amenazas de autorrevisión o de interceder por el cliente creadas al prestar servicios de valuación a un cliente de auditoría y evaluar el nivel de tales amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• El uso y el propósito del informe de valuación.• Si el informe de valuación se hará público.• La medida en que la metodología de valuación está respaldada por la legislación o regulación, otros precedentes o prácticas establecidas.• El alcance de la participación del cliente en la determinación y aprobación de la metodología de valuación y otros asuntos importantes de juicio.• El grado de subjetividad inherente a la partida para valuaciones que involucren metodologías estándar o establecidas.• Si la valuación tendrá un efecto de importancia relativa en los estados financieros.• El alcance de las revelaciones relacionadas con la valuación en los estados financieros.• La volatilidad de los montos involucrados como resultado de la dependencia de eventos futuros. <p>Cuando se ha identificado una amenaza de autorrevisión para un cliente de auditoría que es una entidad de interés público, se aplica el párrafo R603.5.</p>
603.3 E4	<p>Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a las amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• El uso de profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio podría responder a las amenazas de auto revisión o de interceder por el cliente.• Contar con un revisor apropiado que no participó en la prestación del servicio para que revise el trabajo de auditoría o el servicio prestado podría responder a una amenaza de auto revisión.	603.3 E3	<p>Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a las amenazas de autorrevisión o de interceder por el cliente creadas al proporcionar un servicio de valuación a un cliente de auditoría que no es una entidad de interés público incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• El uso de profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio podría responder a las amenazas de autorrevisión o de interceder por el cliente.• Hacer que un revisor apropiado que no participó en la prestación del servicio revise el trabajo de auditoría o el servicio realizado podría responder a una amenaza de autorrevisión.
		603.5 E1	<p>Un ejemplo de una acción que podría ser una salvaguarda para responder a una amenaza de interceder por el cliente creada al prestar un servicio de valuación a un cliente de auditoría que es una entidad de interés público es utilizar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.</p>

<i>Clientes de auditoría que no son entidades de interés público</i>			
R603.4	Una firma o una firma de la red no debe proporcionar un servicio de valuación a un cliente de auditoría que no sea una entidad de interés público si: (a) La valuación implica un grado significativo de subjetividad; y (b) La valuación tendrá un efecto de importancia relativa en los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.	R603.4	Una firma o una firma de la red no debe proporcionar un servicio de valuación a un cliente de auditoría que no sea una entidad de interés público si: (a) La valuación implica un grado significativo de subjetividad; y (b) La valuación tendrá un efecto de importancia relativa en los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.
603.4 E1	Ciertas valuaciones no implican un grado significativo de subjetividad. Es probable que este sea el caso cuando los supuestos subyacentes están establecidos por ley o regulación, o sean ampliamente aceptados y cuando las técnicas y metodologías que se utilizarán están basadas en normas generalmente aceptadas o prescritas por ley o regulación. En tales circunstancias, los resultados de una valuación realizada por dos o más partes probablemente no sean significativamente diferentes.	603.4 E1	Ciertas valuaciones no implican un grado significativo de subjetividad. Es probable que este sea el caso cuando los supuestos subyacentes están establecidos por ley o regulación, o sean ampliamente aceptados y cuando las técnicas y metodologías que se utilizarán están basadas en normas generalmente aceptadas o prescritas por ley o regulación. En tales circunstancias, los resultados de una valuación realizada por dos o más partes probablemente no sean significativamente diferentes.
<i>Clientes de auditoría que son entidades de interés público</i>			
R603.5	Una firma o una firma de la red no debe proporcionar un servicio de valuación a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público si el servicio de valuación tendría un efecto significativo, individualmente o en conjunto, en los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.	R603.5	Una firma o una firma de la red no debe proporcionar un servicio de valuación a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público si la prestación de dicho servicio de valuación pudiera crear una amenaza de autorrevisión. (Ref: Párrafos R600.14 y R600.16).
SUBSECCIÓN 604 – SERVICIOS DE IMPUESTOS Introducción			
604.1	Proporcionar servicios de impuestos a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de auto revisión o de interceder por el cliente.	604.3 E1	La prestación de servicios de impuestos a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de autorrevisión cuando existe el riesgo de que los resultados de los servicios afecten los registros contables o los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión. Dichos servicios también podrían crear una amenaza de interceder por el cliente.
604.2	Además de los requerimientos específicos y el material explicativo en esta subsección, los requerimientos y el material explicativo en los párrafos 600.1 a R600.10 son pertinentes para aplicar el marco conceptual al proporcionar un servicio de impuestos a un cliente de auditoría. Esta subsección incluye requerimientos que prohíben que las firmas y firmas de	604.1	Además de los requerimientos específicos y el material explicativo en esta subsección, los requerimientos y el material explicativo de los párrafos 600.1 a 600.27 E1 son pertinentes al

la red proporcionen ciertos servicios de impuestos a los clientes de auditoría en algunas circunstancias porque las amenazas creadas no se pueden enfrentar aplicando salvaguardas.		aplicar el marco conceptual cuando se presta un servicio de impuestos a un cliente de auditoría.	
Requerimientos y Material Explicativo Todos los clientes de auditoría			
604.3 E1	<p>Los servicios de impuestos comprenden una amplia gama de servicios, incluyendo actividades tales como:</p> <ul style="list-style-type: none">• Preparación de declaraciones de impuestos.• Cálculos de impuestos con el fin de preparar los registros contables.• Planeación de impuestos y otros servicios de asesoría en impuestos.• Servicios de impuestos que implican valuaciones.• Asistencia en la resolución de litigios fiscales. <p>Si bien esta subsección aborda cada tipo de servicio tributario enlistado anteriormente bajo encabezados separados, en la práctica, las actividades involucradas en la prestación de servicios de impuestos a menudo están interrelacionadas.</p>	604.2 E1	<p>Los servicios de impuestos comprenden una amplia gama de servicios. Esta subsección trata específicamente de:</p> <ul style="list-style-type: none">• Preparación de declaraciones de impuestos.• Cálculos de impuestos con el fin de preparar los registros contables.• Servicios de asesoría en impuestos.• Servicios de planeación de impuestos.• Servicios de impuestos que implican valuaciones.• Asistencia en la resolución de litigios fiscales.
		604.2 E2	<p>Es posible considerar los servicios de impuestos bajo encabezados amplios, como planeación o cumplimiento fiscal. Sin embargo, estos servicios a menudo están interrelacionados en la práctica y pueden combinarse con otros tipos de servicios que no son de aseguramiento prestados por la firma, como los servicios financieros corporativos. Por lo tanto, es impráctico categorizar de forma genérica las amenazas a las que dan lugar determinados servicios de impuestos.</p>
604.3 E2	<p>Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de amenazas creadas al proporcionar cualquier servicio de impuestos a un cliente de auditoría incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Las características particulares del trabajo.• El nivel de experiencia en impuestos de los empleados del cliente.• El sistema con el cual las autoridades fiscales evalúan y administran el impuesto en cuestión y la función de la firma o firma de la red en ese proceso.• La complejidad del régimen de impuestos aplicable y el grado de juicio necesario para aplicarlo.	604.3 E2	<p>Los factores que son relevantes para identificar las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente creadas al prestar cualquier servicio de impuestos a un cliente de auditoría y para evaluar el nivel de tales amenazas, incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Las características particulares del trabajo.• El nivel de experiencia en impuestos de los empleados del cliente.• El sistema mediante el cual las autoridades fiscales evalúan y administran el impuesto en cuestión y la función de la firma o firma de la red en ese proceso.• La complejidad del régimen fiscal correspondiente y el grado de juicio necesario para

		aplicarlo.	
		R604.4	Una firma o una firma de la red no deberá prestar un servicio de impuestos ni recomendará una transacción a un cliente de auditoría si el servicio o la transacción se relacionan con la comercialización, la planificación o la opinión a favor de un tratamiento fiscal que se recomendó inicialmente, directa o indirectamente, por la firma o la firma de la red, y un propósito importante del tratamiento o transacción fiscal es la elusión fiscal, a menos que la firma confíe en que el tratamiento propuesto tiene una base en la ley o regulación fiscal aplicable que probablemente prevalecerá.
		604.4 E1	A menos que el tratamiento fiscal tenga una base en la ley o regulación fiscal aplicable que la firma confíe en que probablemente prevalecerá, la prestación del servicio que no es de aseguramiento descrito en el párrafo R604.4 crea amenazas de interés personal, autorrevisión e interceder por el cliente que no pueden eliminarse y no es posible aplicar salvaguardas para reducir dichas amenazas a un nivel aceptable.
Preparación de declaraciones de impuestos <i>Todos los clientes de auditoría</i>			
604.4 E1	Proporcionar servicios de preparación de declaraciones de impuestos generalmente no crea una amenaza.	604.6 E1	La prestación de servicios de preparación de declaraciones de impuestos generalmente no crea una amenaza porque: (a) Los servicios de preparación de declaraciones de impuestos se basan en información histórica y principalmente involucran el análisis y la presentación de dicha información histórica bajo la legislación fiscal existente, incluidos los precedentes y la práctica establecida; y (b) Las declaraciones de impuestos están sujetas al proceso de revisión o aprobación que la autoridad fiscal considere apropiado.
604.4 E2	Los servicios de preparación de declaraciones de impuestos involucran: <ul style="list-style-type: none">• Asistir a los clientes con su obligación de declarar impuestos preparando borradores y compilando información, incluyendo el monto del impuesto por pagar (generalmente en formularios estandarizados) que se debe presentar a las autoridades fiscales correspondientes.• Asesorar sobre el tratamiento de la declaración de impuestos de transacciones pasadas y responder en nombre del cliente de auditoría a las solicitudes de información y análisis adicionales de las autoridades fiscales (por ejemplo, proporcionar explicaciones y soporte técnico para el enfoque que se está tomando).	604.5 E1	Los servicios de preparación de declaraciones de impuestos incluyen: <ul style="list-style-type: none">• Asistir a los clientes con su obligación de declarar impuestos preparando borradores y compilando información, incluyendo el monto del impuesto por pagar (generalmente en formularios estandarizados) que se debe presentar a las autoridades fiscales correspondientes.• Asesoría en el tratamiento de declaraciones de impuestos de transacciones pasadas.• Responder en nombre del cliente de auditoría a las solicitudes de información y análisis adicionales de las autoridades fiscales (por ejemplo, proporcionar explicaciones y soporte técnico para el enfoque que se está adoptando).
604.4 E3	Los servicios de preparación de declaraciones de impuestos generalmente se basan en información histórica y principalmente incluyen el análisis y la presentación de dicha	604.6 E1	La prestación de servicios de preparación de declaraciones de impuestos generalmente no crea una amenaza porque:

información histórica conforme a la legislación fiscal existente, incluyendo precedentes y práctica establecida. Además, las declaraciones de impuestos están sujetas a los procesos de revisión o aprobación que la autoridad fiscal considere apropiados.		(a) Los servicios de preparación de declaraciones de impuestos se basan en información histórica y principalmente involucran el análisis y la presentación de dicha información histórica bajo la legislación fiscal existente, incluidos los precedentes y la práctica establecida; y (b) Las declaraciones de impuestos están sujetas al proceso de revisión o aprobación que la autoridad fiscal considere apropiado.	
Cálculos de impuestos para el propósito de preparar registros contables <i>Todos los clientes de auditoría</i>			
		604.7 E1	Los servicios de cálculo de impuestos implican la elaboración de cálculos de pasivos o activos por impuestos corrientes y diferidos con el fin de preparar registros contables que respalden los activos o pasivos por impuestos en los estados financieros del cliente de auditoría.
604.5 E1	La preparación de cálculos de pasivos (o activos) por impuestos corrientes y diferidos para un cliente de auditoría con el fin de preparar registros contables que serán posteriormente auditados por la firma crea una amenaza de auto revisión.	604.8 E1	Elaborar cálculos de pasivos (o activos) por impuestos corrientes y diferidos para un cliente de auditoría con el fin de preparar registros contables que respalden dichos saldos crea una amenaza de autorrevisión.
604.5 E2	Además de los factores en el párrafo 604.3 E2, un factor que es relevante para evaluar el nivel de la amenaza creada al preparar dichos cálculos para un cliente de auditoría es si el cálculo podría tener un efecto de importancia relativa en los estados financieros sobre los cuales la firma expresará una opinión.	604.9 E1	Además de los factores del párrafo 604.3 E2, un factor que es relevante al evaluar el nivel de la amenaza de autorrevisión creada al preparar dichos cálculos para un cliente de auditoría es si el cálculo podría tener un efecto de importancia relativa en los estados financieros sobre los cuales la firma expresará una opinión.
Clientes de auditoría que no son entidades de interés público			
604.5 E3	Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a dicha amenaza de auto revisión cuando el cliente de auditoría no es una entidad de interés público incluyen: <ul style="list-style-type: none">• Asignar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.• Contar con un revisor apropiado que no participó en la prestación del servicio para que revise el trabajo de auditoría o el servicio realizado.	604.9 E2	Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a dicha amenaza de autorrevisión cuando el cliente de auditoría no es una entidad de interés público incluyen: <ul style="list-style-type: none">• Asignar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.• Contar con un revisor apropiado que no participó en la prestación del servicio para que revise el trabajo de auditoría o el servicio realizado.
Clientes de auditoría que son entidades de interés público			

<p>R604.6 Una firma o una firma de la red no debe preparar cálculos de pasivos (o activos) por impuestos corrientes y diferidos para un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público con el fin de preparar los registros contables que son de importancia relativa para los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.</p> <p>604.6 E1 Los ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas en el párrafo 604.5 E3 para responder a las amenazas de auto revisión también son aplicables cuando se preparan cálculos de pasivos (o activos) de impuestos corrientes o diferidos para un cliente de auditoría que es una entidad de interés público que no son de importancia relativa para los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.</p>	<p>R604.10 Una firma o una firma de la red no debe preparar cálculos de pasivos (o activos) por impuestos corrientes y diferidos para un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público. (Ref: Párrafos R600.14 y R600.16).</p>
<p>Planeación de impuestos y otros servicios de asesoría fiscal</p> <p><i>Todos los clientes de auditoría</i></p>	
<p>604.7 E1 Proporcionar servicios de planeación de impuestos y otros servicios de asesoría fiscal podría crear una amenaza de auto revisión o de interceder por el cliente.</p>	<p>604.12 E1 La prestación de servicios de asesoría fiscal y planeación de impuestos a un cliente de auditoría puede crear una amenaza de autorrevisión cuando existe el riesgo de que los resultados de los servicios afecten los registros contables o los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión. Dichos servicios también podrían crear una amenaza de interceder por el cliente.</p>
	<p>604.12 E2 La prestación de servicios de asesoría fiscal y planeación de impuestos no crea una amenaza de autorrevisión si dichos servicios:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) Están respaldados por una autoridad fiscal u otro precedente;(b) Se basan en una práctica establecida (siendo una práctica que se ha utilizado comúnmente y no ha sido cuestionada por la autoridad fiscal pertinente); o(c) Están basados en una legislación fiscal que la firma confía en que es probable que prevalezca
<p>604.7 E2 La planeación de impuestos u otros servicios de asesoría fiscal comprenden una amplia gama de servicios, tales como asesorar al cliente sobre cómo estructurar sus negocios de una manera eficiente desde el punto de vista fiscal o asesorarlo sobre la aplicación de una nueva ley o regulación fiscal.</p>	<p>604.11 E1 La asesoría fiscal y la planeación de impuestos comprenden una amplia gama de servicios, como asesorar al cliente de auditoría sobre cómo estructurar sus asuntos de manera fiscalmente eficiente o asesorar sobre la aplicación de una ley o regulación fiscal.</p>

604.7 E3	<p>Además del párrafo 604.3 E2, los factores que son relevantes para evaluar el nivel de las amenazas de auto revisión o de interceder por el cliente creadas al proporcionar servicios de planeación de impuestos y otros servicios de asesoría fiscal a los clientes de auditoría incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• El grado de subjetividad involucrado en la determinación del tratamiento apropiado del asesoramiento fiscal en los estados financieros.• Si el tratamiento fiscal es respaldado por la contestación a una consulta privada o por otro tipo de resolución de la autoridad fiscal antes de la preparación de los estados financieros.• Por ejemplo, si el asesoramiento proporcionado como resultado de la planeación de impuestos y otros servicios de asesoría fiscal:<ul style="list-style-type: none">○ Está claramente respaldado por una autoridad fiscal u otro precedente.○ Es una práctica establecida○ Está basado en una legislación fiscal que es probable que prevalezca.• El grado en que el resultado de la asesoría fiscal tendrá un efecto de importancia relativa en los estados financieros.• Si la efectividad de la asesoría fiscal depende del tratamiento contable o la presentación en los estados financieros y existe duda sobre lo apropiado del tratamiento contable o la presentación bajo el marco de información financiera relevante.	604.12 E3	<p>Además de lo establecido en el párrafo 604.3 E2, otros factores que son relevantes para identificar las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente creadas al prestar servicios de asesoría fiscal y planeación de impuestos a los clientes de auditoría, y para evaluar el nivel de dichas amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• El grado de subjetividad involucrado en la determinación del tratamiento apropiado de la asesoría fiscal en los estados financieros.• Si el tratamiento fiscal es respaldado por la contestación a una consulta privada o por otro tipo de resolución de la autoridad fiscal antes de la preparación de los estados financieros.• El grado en que el resultado de la asesoría fiscal podría tener un efecto de importancia relativa en los estados financieros. <p>Cuando se ha identificado una amenaza de autorrevisión para un cliente de auditoría que es una entidad de interés público, se aplica el párrafo R604.15.</p>
604.7 E4	<p>Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para abordar tales amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Asignar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio podría abordar las amenazas de auto revisión o de interceder por el cliente.• Contar con un revisor apropiado, que no participó en la prestación del servicio para que revise el trabajo de auditoría o el servicio prestado podría abordar una amenaza de auto revisión.• Obtener autorización previa de las autoridades fiscales podría abordar las amenazas de auto revisión o de interceder por el cliente.	604.14 E1	<p>Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente creadas al prestar servicios de asesoría fiscal y planeación de impuestos a un cliente de auditoría que no es una entidad de interés público incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Asignar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio podría responder a las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente.• Contar con un revisor apropiado, que no participó en la prestación del servicio, para que revise el trabajo de auditoría o el servicio prestado podría responder a una amenaza de autorrevisión.• Obtener autorización previa de las autoridades fiscales podría responder a las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente.
Cuando la efectividad de la asesoría fiscal depende de un tratamiento o presentación contable particular			

R604.8 Una firma o una firma de la red no debe proporcionar planeación de impuestos y otros servicios de asesoría fiscal a un cliente de auditoría cuando la eficacia de la asesoría de impuestos depende de un tratamiento contable o presentación en los estados financieros en particular y: (a) El equipo de auditoría tiene dudas razonables sobre lo adecuado del tratamiento contable o de la presentación bajo el marco de información financiera aplicable; y (b) El resultado o las consecuencias de la asesoría fiscal tendrán un efecto de importancia relativa en los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.	R604.13 Una firma o una firma de la red no deberá prestar servicios de asesoría fiscal y planeación de impuestos a un cliente de auditoría cuando: (a) La eficacia de la asesoría fiscal depende de un tratamiento o presentación contable particular en los estados financieros; y (b) El equipo de auditoría tiene dudas sobre lo adecuado del tratamiento o presentación contable correspondiente según el marco de información financiera aplicable.
	Amenazas de autorrevisión R604.15 Una firma o una firma de la red no deberá prestar servicios de asesoría fiscal y planeación de impuestos a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público si la prestación de dichos servicios pudiera crear una amenaza de autorrevisión. (Ref: Párrafo R600.14, R600.16, 604.12 E2). Amenazas de interceder por el cliente 604.15 E1 Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a una amenaza de interceder por el cliente creada al prestar servicios de asesoría fiscal y planeación fiscal a un cliente de auditoría que es una entidad de interés público incluyen: <ul style="list-style-type: none">• Utilizar profesionales que no sean miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.• Obtener la autorización previa de las autoridades fiscales.
Servicios de Impuestos que Implican Valuaciones <i>Todos los clientes de auditoría</i>	
	604.16 E1 La prestación de servicios de impuestos que implican valuaciones pueden surgir en una variedad de circunstancias que incluyen: <ul style="list-style-type: none">• Operaciones de fusión y adquisición.• Reestructuraciones de grupos y reorganizaciones societarias.• Estudios de precios de transferencia.• Acuerdos de compensación basados en acciones.

604.9 E1	Proporcionar servicios de valuación con fines fiscales a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de auto revisión o de interceder por el cliente.	604.17 E1	Proporcionar una valuación para efectos fiscales a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de autorrevisión cuando existe el riesgo de que los resultados del servicio afecten los registros contables o los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión. Tal servicio también podría crear una amenaza de interceder por el cliente.
		604.17 E3	Realizar una valuación con fines fiscales para un cliente de auditoría no creará una amenaza de autorrevisión si: (a) Los supuestos subyacentes están establecidos por ley o regulación, o son ampliamente aceptados; o (b) Las técnicas y metodologías que se utilizarán se basan en normas generalmente aceptadas o están prescritas por leyes o regulaciones, y la valuación está sujeta a revisión externa por parte de una autoridad fiscal o una autoridad reguladora similar.
604.9 E2	Una firma o una firma de la red podría realizar una valuación solo con fines fiscales, en donde el resultado de la valuación no tendrá un efecto directo en los estados financieros (es decir, los estados financieros solo se verán afectados a través de registros contables relacionados con impuestos). Esto normalmente no crearía amenazas si el efecto en los estados financieros no es de importancia relativa o si la valuación está sujeta a revisión externa por parte de una autoridad fiscal o autoridad regulatoria similar.	604.18 E1	Una firma o una firma de la red podría realizar una valuación con fines fiscales solo para un cliente de auditoría que no es una entidad de interés público cuando el resultado de la valuación solo afecta los registros contables o los estados financieros a través de asientos contables relacionados con impuestos. Esto normalmente no crearía amenazas si el efecto en los estados financieros no es de importancia relativa o si la valuación, tal como se incorpora en una declaración de impuestos u otra presentación, está sujeta a revisión externa por parte de una autoridad fiscal o una autoridad reguladora similar.
604.9 E3	Si la valuación que se realiza con fines fiscales no está sujeta a una revisión externa y el efecto es de importancia relativa para los estados financieros, además del párrafo 604.3 E2, los siguientes factores son relevantes para evaluar el nivel de las amenazas de auto revisión o de interceder por el cliente creadas por la prestación de esos servicios a un cliente de auditoría: <ul style="list-style-type: none">• El grado en que la metodología de valuación está respaldada por la legislación o regulación fiscal, otro precedente o práctica establecida.• El grado de subjetividad inherente en la valuación.• La confiabilidad y extensión de los datos subyacentes.	604.18 E2	Si la valuación que se realiza con fines fiscales no está sujeta a una revisión externa y el efecto es de importancia relativa para los estados financieros, además del párrafo 604.3 E2, los siguientes factores son relevantes para identificar las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente creadas por la prestación de esos servicios a un cliente de auditoría que no es una entidad de interés público, y para evaluar el nivel de dichas amenazas: <ul style="list-style-type: none">• El grado en que la metodología de valuación está respaldada por la legislación o regulación fiscal, otro precedente o práctica establecida.• El grado de subjetividad inherente a la valuación.• La confiabilidad y extensión de los datos subyacentes.
604.9 E4	Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a las amenazas incluyen: <ul style="list-style-type: none">• Asignar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio podría responder a las amenazas de auto revisión o de interceder por el cliente.• Contar con un revisor apropiado que no participó en la prestación del servicio para que	604.18 E3	Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a las amenazas para un cliente de auditoría que no es una entidad de interés público incluyen: <ul style="list-style-type: none">• Utilizar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio podría responder a las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente.• Hacer que un revisor apropiado que no participó en la prestación del servicio revise el trabajo de auditoría o el servicio realizado, podría responder a una amenaza de

	<p>revise el trabajo de auditoría o el servicio realizado podría responder a una amenaza de auto revisión.</p> <ul style="list-style-type: none">• Obtener la autorización previa de las autoridades fiscales podría responder a las amenazas de auto revisión o de interceder por el cliente.		<p>autorrevisión.</p> <ul style="list-style-type: none">• Obtener la autorización previa de las autoridades fiscales podría responder a las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente.
		<p>R604.19</p> <p>604.19 E1</p>	<p>Una firma o una firma de la red no deberá realizar una valuación con fines fiscales para un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público si la prestación de ese servicio pudiera crear una amenaza de autorrevisión. (Ref: Apartado R600.14, R600.16, 604.17 E3).</p> <p>Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a una amenaza de interceder por el cliente, creada al prestar servicios de valuación con fines fiscales para un cliente de auditoría que es una entidad de interés público incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Utilizar profesionales que no sean miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.• Obtener autorización previa de las autoridades fiscales.
<p>604.9 E5</p>	<p>Una firma o firma de la red también podría llevar a cabo una valuación con fines fiscales para ayudar a un cliente de auditoría con sus obligaciones de declaración de impuestos o para efectos de planeación fiscal, donde el resultado de la valuación tendrá un efecto directo en los estados financieros. En tales situaciones, se aplican los requerimientos y el material explicativo establecidos en la subsección 603 relativos a los servicios de valuación.</p>	<p>604.17 E2</p>	<p>Cuando una firma o una firma de la red realiza una valuación con fines fiscales para ayudar a un cliente de auditoría con sus obligaciones de declaración de impuestos o para efectos de planeación fiscal, el resultado de la valuación podría:</p> <p>(a) No tener efecto en los registros contables o en los estados financieros más que a través de los asientos contables relacionados con los impuestos. En tales situaciones, se aplican los requerimientos y el material explicativo establecidos en esta subsección.</p> <p>(b) Afectar los registros contables o los estados financieros en formas que no se limitan a los asientos contables relacionados con los impuestos, por ejemplo, si la valuación conduce a una revaluación de activos. En tales situaciones, se aplican los requerimientos y material explicativo establecidos en la subsección 603 en relación con los servicios de valuación.</p>
<p>Asistencia en la Resolución de Litigios Fiscales</p> <p><i>Todos los clientes de auditoría</i></p>			
<p>604.10 E1</p>	<p>Proporcionar asistencia en la resolución de litigios fiscales a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de auto revisión o de interceder por el cliente.</p>	<p>604.21 E1</p>	<p>Proporcionar asistencia en la resolución de litigios fiscales a un cliente de auditoría podría generar una amenaza de autorrevisión cuando existe el riesgo de que los resultados del servicio afecten los registros contables o los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión. Tal servicio también podría crear una amenaza de interceder por el cliente.</p>

604.10 E2	Un litigio fiscal podría llegar a un punto cuando las autoridades fiscales han notificado a un cliente de auditoría que los argumentos sobre un asunto en particular han sido rechazados y la autoridad fiscal o el cliente remiten el asunto para su resolución en un procedimiento formal, por ejemplo, ante un tribunal o juzgado.	604.20 E1	Un servicio que no es de aseguramiento para brindar asistencia a un cliente de auditoría en la resolución litigios fiscales podría surgir de las consideraciones de una autoridad fiscal sobre los cálculos y tratamientos fiscales. Dicho servicio podría incluir, por ejemplo, brindar asistencia cuando las autoridades fiscales han notificado al cliente que los argumentos sobre un asunto en particular han sido rechazados y la autoridad fiscal o el cliente remiten el asunto para su resolución en un procedimiento formal, ante un tribunal o juzgado.
604.10 E3	<p>Además del párrafo 604.3 E2, los factores que son relevantes para evaluar el nivel de las amenazas de auto revisión o de interceder por el cliente creadas al asistir a un cliente de auditoría en la resolución de un litigio fiscal incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• La función que la Administración tiene en la resolución del litigio.• El grado en que el resultado del litigio tendrá un efecto de importancia relativa en los estados financieros sobre los cuales la firma expresará una opinión.• Si la asesoría que se proporcionó es el objeto del litigio fiscal.• El grado en que el asunto está respaldado por la ley o regulación fiscal, otro precedente, o práctica establecida.• Si los procedimientos se llevan a cabo en público.	604.22 E1	<p>Además de los señalados en el párrafo 604.3 E2, los factores que son relevantes para identificar las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente creadas al asistir a un cliente de auditoría en la resolución de un litigio fiscal y para evaluar el nivel de tales amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• La función que la Administración tiene en la resolución del litigio.• El grado en que el resultado del litigio tendrá un efecto de importancia relativa en los estados financieros sobre los cuales la firma expresará una opinión.• Si la firma o firma de la red brindó la asesoría que es objeto del litigio fiscal.• El grado en que el asunto está respaldado por la ley o regulación fiscal, otro precedente, o práctica establecida.• Si los procedimientos se llevan a cabo en público. <p>Cuando se ha identificado una amenaza de autorrevisión para un cliente de auditoría que es una entidad de interés público, se aplica el párrafo R604.24.</p>
604.10 E4	<p>Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a las amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Asignar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio podría responder a las amenazas de auto revisión o de interceder por el cliente.• Contar con un revisor apropiado que no participó en la prestación del servicio para que revise el trabajo de auditoría o el servicio prestado podría responder a la amenaza de auto revisión.	604.23 E1	<p>Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente creadas al asistir a un cliente de auditoría que no es una entidad de interés público en la resolución de litigios fiscales incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• El uso de profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para prestar el servicio podría responder a las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente.• Hacer que un revisor apropiado que no participó en la prestación del servicio revise el trabajo de auditoría o el servicio realizado podría responder a una amenaza de autorrevisión.
		R604.24	Una firma o una firma de la red no proporcionará asistencia en la resolución de litigios fiscales a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público si la prestación de esa asistencia pudiera crear una amenaza de autorrevisión. (Ref: Párrafos R600.14 y R600.16).

		604.24 E1	Un ejemplo de una acción que podría ser salvaguarda para responder a una amenaza de interceder por el cliente en el caso de un cliente de auditoría que es una entidad de interés público es utilizar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para prestar el servicio.
Resolución de Asuntos Fiscales que Implican interceder por el cliente			
R604.11	Una firma o una firma de la red no debe proporcionar servicios de impuestos que impliquen asistencia en la resolución de litigios fiscales a un cliente de auditoría si: (a) Los servicios implican interceder por el cliente de auditoría ante un tribunal o juzgado público en la resolución de un asunto fiscal; y (b) Los montos involucrados son de importancia relativa para los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.	R604.25	Una firma o una firma de la red no debe proporcionar servicios de impuestos que impliquen asistencia en la resolución de litigios fiscales a un cliente de auditoría que no es una entidad de interés público si: (a) Los servicios implican interceder por el cliente de auditoría ante un tribunal o juzgado público en la resolución de un asunto fiscal; y (b) Los montos involucrados son de importancia relativa para los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.
604.11 E1	El párrafo R604.11 no impide que una firma o una firma de la red desempeñe una función de asesoría continua en relación con el asunto que se está tratando ante un tribunal o juzgado público, por ejemplo: <ul style="list-style-type: none">• Responder a solicitudes específicas de información.• Rendir informes sobre hechos reales o testimonios sobre el trabajo desempeñado.• Asistir al cliente en el análisis de los aspectos fiscales relacionados con el asunto.	604.27 E1	Los párrafos R604.25 y R604.26 no impiden que una firma o una firma de la red desempeñe una función de asesoría continua en relación con el asunto que se está tratando ante un tribunal o juzgado público, por ejemplo: <ul style="list-style-type: none">• Responder a solicitudes específicas de información.• Rendir informes sobre hechos reales o testimonios sobre el trabajo desempeñado.• Asistir al cliente en el análisis de los aspectos fiscales relacionados con el asunto.
604.11 E2	Lo que constituye un "tribunal o juzgado público" depende de cómo se resuelven los procedimientos fiscales en la jurisdicción específica.	604.27 E2	Lo que constituye un "tribunal o juzgado" depende de cómo se resuelven los procedimientos fiscales en la jurisdicción específica.
SUBSECCIÓN 605 – SERVICIOS DE AUDITORÍA INTERNA			
Introducción			
605.1	Proporcionar servicios de auditoría interna a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de auto revisión.	605.4 E1	La prestación de servicios de auditoría interna a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de autorrevisión cuando existe el riesgo de que los resultados de los servicios afecten la auditoría de los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.

605.2	Además de los requerimientos específicos y el material explicativo en esta subsección, los requerimientos y el material explicativo en los párrafos 600.1 a R600.10 son pertinentes para aplicar el marco conceptual al proporcionar un servicio de auditoría interna a un cliente de auditoría. Esta subsección incluye requerimientos que prohíben que firmas y firmas de la red proporcionen ciertos servicios de auditoría interna a clientes de auditoría en algunas circunstancias porque las amenazas creadas no pueden ser enfrentadas mediante la aplicación de salvaguardas.	605.1	Además de los requerimientos específicos y el material explicativo de esta subsección, los requerimientos y el material explicativo de los párrafos 600.1 a 600.27 E1 son pertinentes para aplicar el marco conceptual al proporcionar un servicio de auditoría interna a un cliente de auditoría.
Requerimientos y Material Explicativo Todos los clientes de auditoría			
605.3 E1	<p>Los servicios de auditoría interna implican asistir al cliente de auditoría en el desempeño de sus actividades de auditoría interna. Las actividades de auditoría interna podrían incluir:</p> <ul style="list-style-type: none">• Vigilancia del control interno: revisión de controles, vigilancia de su operación y recomendación de mejoras.• Examen de la información financiera y operativa:<ul style="list-style-type: none">○ Revisión de los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar información financiera y operativa.○ Indagación específica sobre partidas individuales, incluidas pruebas detalladas de transacciones, saldos y procedimientos.• Revisión de la economía, la eficiencia y la efectividad de las actividades operativas, incluidas las actividades no financieras de una entidad.• Revisión del cumplimiento de:<ul style="list-style-type: none">○ Leyes, regulaciones y otros requerimientos externos.○ Políticas de la administración, directrices y otros requerimientos internos.	605.2 E1	<p>Los servicios de auditoría interna comprenden una amplia gama de actividades y podrían implicar asistir al cliente de auditoría en el desempeño de uno o más aspectos de sus actividades de auditoría interna. Las actividades de auditoría interna podrían incluir:</p> <ul style="list-style-type: none">• Vigilancia del control interno: revisión de los controles, vigilancia de su operación y recomendación de mejoras.• Examen de la información financiera y operativa mediante:<ul style="list-style-type: none">○ Revisión de los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar la información financiera y operativa.○ Indagación específica sobre partidas individuales, incluidas pruebas detalladas de transacciones, saldos y procedimientos.• Revisión de la economía, la eficiencia y la eficacia de las actividades operativas, incluidas las actividades no financieras de una entidad.• Revisar del cumplimiento de:<ul style="list-style-type: none">○ Leyes, regulaciones y otros requerimientos externos.○ Políticas de la administración, directrices y otros requerimientos internos.
605.3 E2	El alcance y los objetivos de las actividades de auditoría interna varían ampliamente y dependen del tamaño y la estructura de la entidad y de los requerimientos de la administración y los encargados del gobierno corporativo.	605.2 E2	El alcance y los objetivos de las actividades de auditoría interna varían ampliamente y dependen del tamaño y la estructura de la entidad y de los requerimientos del gobierno corporativo de la entidad, así como de las necesidades y expectativas de la administración. Dado que pueden involucrar asuntos que son de naturaleza operativa, no necesariamente se relacionan con asuntos que estarán sujetos a consideración en relación con la auditoría de los estados financieros.

R605.4	<p>Al proporcionar un servicio de auditoría interna a un cliente de auditoría, la firma debe estar convencida de que:</p> <p>(a) El cliente designa personal apropiado y competente, preferiblemente de la alta dirección, para:</p> <p>(i) Ser responsable en todo momento de las actividades de auditoría interna; y</p> <p>(ii) Reconocer la responsabilidad de diseñar, implementar, vigilar y mantener el control interno.</p> <p>(b) La administración del cliente o los encargados del gobierno corporativo evalúan y aprueban el alcance, el riesgo y la frecuencia de los servicios de auditoría interna;</p> <p>(c) La administración del cliente evalúa lo adecuado de los servicios de auditoría interna y los hallazgos resultantes de su desarrollo;</p> <p>(d) La administración del cliente evalúa y determina qué recomendaciones resultantes de los servicios de auditoría interna implementar y administra el proceso de implementación; y</p> <p>(e) La administración del cliente informa a los encargados del gobierno corporativo los hallazgos significativos y recomendaciones resultantes de los servicios de auditoría interna.</p>	R605.3	<p>El párrafo R400.13 impide que una firma o una firma de la red asuma una responsabilidad de administración. Al prestar un servicio de auditoría interna a un cliente de auditoría, la firma deberá estar satisfecha (asegurarse) de que:</p> <p>(a) El cliente designa personal apropiado y competente, que reporta a los encargados del gobierno corporativo, para:</p> <p>(i) Ser responsable en todo momento de las actividades de auditoría interna; y</p> <p>(ii) Reconocer la responsabilidad de diseñar, implementar, vigilar y mantener el control interno;</p> <p>(b) El cliente revisa, evalúa y aprueba el alcance, riesgo y frecuencia de los servicios de auditoría interna;</p> <p>(c) El cliente evalúa lo apropiado de los servicios de auditoría interna y los hallazgos que resultan de su desempeño;</p> <p>(d) El cliente evalúa y determina qué recomendaciones resultantes de los servicios de auditoría interna implementar y administra el proceso de implementación; y</p> <p>(e) El cliente informa a los encargados del gobierno corporativo de la entidad sobre los hallazgos significativos y las recomendaciones resultantes de los servicios de auditoría interna.</p>
605.4 E1	<p>El párrafo R600.7 impide que una firma o una firma de la red asuma una responsabilidad de la administración. Desempeñar una parte importante de las actividades de auditoría interna del cliente aumenta la posibilidad de que el personal de la firma o de la firma de la red que brinde servicios de auditoría interna asuma una responsabilidad de administración.</p>	605.3 E1	<p>El desempeño de parte de las actividades de auditoría interna del cliente aumenta la posibilidad de que el personal de la firma o la firma de la red que brindan servicios de auditoría interna asuman una responsabilidad de administración.</p>
605.4 E2	<p>Ejemplos de servicios de auditoría interna que implican asumir responsabilidades de la administración incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Establecer políticas de auditoría interna o la dirección estratégica de las actividades de auditoría interna.• Dirigir y asumir la responsabilidad de las acciones de los empleados de auditoría interna de la entidad.• Decidir qué recomendaciones, de las resultantes de las actividades de auditoría interna, implementar.• Informar los resultados de las actividades de auditoría interna a los encargados del	605.3 E2	<p>Ejemplos de servicios de auditoría interna que implican asumir responsabilidades de la administración incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Establecer políticas de auditoría interna o la dirección estratégica de las actividades de auditoría interna.• Dirigir y asumir la responsabilidad de las acciones de los empleados de auditoría interna de la entidad.• Decidir qué recomendaciones, de las resultantes de las actividades de auditoría interna, implementar.• Informar los resultados de las actividades de auditoría interna a los encargados del gobierno corporativo en nombre de la administración.

	<p>gobierno corporativo en nombre de la administración.</p> <ul style="list-style-type: none">• Realizar procedimientos que forman parte del control interno, como revisar y aprobar cambios a los privilegios de empleados para el acceso a datos.• Asumir la responsabilidad de diseñar, implementar, vigilar y mantener el control interno.• Desempeñar servicios de auditoría interna subcontratados, que comprendan la totalidad o una parte sustancial de la función de auditoría interna, donde la firma o la firma de la red es responsable de determinar el alcance del trabajo de auditoría interna; y podría tener la responsabilidad de uno o más de los asuntos mencionados anteriormente.	<ul style="list-style-type: none">• Realizar procedimientos que forman parte del control interno, como revisar y aprobar cambios a los privilegios de empleados para el acceso a datos.• Asumir la responsabilidad de diseñar, implementar, vigilar y mantener el control interno.• Desempeñar servicios de auditoría interna subcontratados, que comprendan la totalidad o una parte sustancial de la función de auditoría interna, cuando la firma o la firma de la red es responsable de determinar el alcance del trabajo de auditoría interna; y podría tener la responsabilidad de uno o más de los asuntos mencionados anteriormente.
605.4 E3	<p>Cuando una firma utiliza el trabajo de una función de auditoría interna en un trabajo de auditoría, las NIA requieren llevar a cabo procedimientos para evaluar lo adecuado de ese trabajo. De manera similar, cuando una firma o firma de la red acepta un trabajo para proporcionar servicios de auditoría interna a un cliente de auditoría, los resultados de esos servicios podrían ser utilizados en la realización de la auditoría externa. Esto crea una amenaza de auto revisión porque es posible que el equipo de auditoría utilice los resultados del servicio de auditoría interna para los fines del trabajo de auditoría sin:</p> <p>(a) Evaluar apropiadamente esos resultados; o</p> <p>(b) Ejercer el mismo nivel de escepticismo profesional que se ejercería cuando el trabajo de auditoría interna lo realicen personas que no son miembros de la firma.</p>	<p>605.4 E2</p> <p>Cuando una firma utiliza el trabajo de una función de auditoría interna en un trabajo de auditoría, las NIA requieren llevar a cabo procedimientos para evaluar lo adecuado de ese trabajo. De manera similar, cuando una firma o una firma de la red acepta un trabajo para proporcionar servicios de auditoría interna a un cliente de auditoría, los resultados de esos servicios podrían ser utilizados en la realización de la auditoría externa. Esto podría crear una amenaza de autorrevisión porque es posible que el equipo de auditoría utilice los resultados del servicio de auditoría interna para los fines del trabajo de auditoría sin:</p> <p>(a) Evaluar apropiadamente esos resultados; o</p> <p>(b) Ejercer el mismo nivel de escepticismo profesional que se ejercería cuando el trabajo de auditoría interna es realizado por personas que no son miembros de la firma.</p>
605.4 E4	<p>Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de dicha amenaza de auto revisión incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• La importancia relativa de los montos, que se relacionan con la amenaza, en los estados financieros.• El riesgo de error en las aseveraciones relacionadas con esos montos en los estados financieros.• El grado de confianza que el equipo de auditoría depositará en el trabajo del servicio de auditoría interna, incluso en el curso de una auditoría externa.	<p>605.4 E3</p> <p>Los factores que son relevantes para identificar una amenaza de autorrevisión creada al prestar servicios de auditoría interna a un cliente de auditoría y para evaluar el nivel de dicha amenaza incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• La importancia relativa de los montos, que se relacionan con la amenaza, en los estados financieros.• El riesgo de error en las aseveraciones relacionadas con esos montos en los estados financieros.• El grado de confianza que el equipo de auditoría depositará en el trabajo del servicio de auditoría interna. <p>Cuando se ha identificado una amenaza de autorrevisión para un cliente de auditoría que es una entidad de interés público, se aplica el párrafo R605.6.</p>

605.4 E5	Un ejemplo de una acción que podría ser una salvaguarda para responder a dicha amenaza de auto revisión es asignar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.	605.5 E1	Un ejemplo de una acción que podría ser una salvaguarda para responder a una amenaza de autorrevisión creada por la prestación de un servicio de auditoría interna a un cliente de auditoría que no es una entidad de interés público es utilizar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.
<i>Clientes de auditoría que son entidades de interés público</i>			
R605.5	Una firma o una firma de la red no debe proporcionar servicios de auditoría interna a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público, si los servicios se relacionan con: (a) Una parte significativa de los controles internos sobre los informes financieros; (b) Sistemas de contabilidad financiera que generan información que es, individualmente o en su conjunto, de importancia relativa para los registros contables o estados financieros del cliente sobre los cuales la firma expresará una opinión; o (c) Montos o revelaciones que son, individualmente o en su conjunto, de importancia relativa para los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.	R605.6	Una firma o una firma de la red no debe proporcionar servicios de auditoría interna a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público si la prestación de dichos servicios podría crear una amenaza de autorrevisión. (Ref: Párrafo R600.14 y R600.16).
		605.6 E1	Ejemplos de los servicios que están prohibidos según el párrafo R605.6 incluyen los servicios de auditoría interna que se relacionan con: <ul style="list-style-type: none">• Los controles internos sobre la información financiera.• Sistemas de contabilidad financiera que generan información para los registros contables o estados financieros del cliente sobre los cuales la firma expresará una opinión.• Montos o revelaciones que se relacionan con los estados financieros sobre los cuales la firma expresará una opinión.
SUBSECCIÓN 606 – SERVICIOS DE SISTEMAS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN			
Introducción			
606.1	Proporcionar servicios de sistemas de tecnología de la información (TI) a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de auto revisión.	606.4 E1	La prestación de servicios de sistemas de TI a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de autorrevisión cuando existe el riesgo de que los resultados de los servicios afecten la auditoría de los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.
606.2	Además de los requerimientos específicos y el material explicativo en esta subsección, los requerimientos y el material explicativo en los párrafos 600.1 a R600.10 son pertinentes para aplicar el marco conceptual al proporcionar un servicio de sistemas de TI a un cliente de auditoría. Esta subsección incluye requerimientos que prohíben a las firmas y firmas de la red proporcionar ciertos servicios de sistemas de TI a los clientes de auditoría en algunas circunstancias porque las amenazas creadas no se pueden enfrentar aplicando salvaguardas.	606.1	Además de los requerimientos específicos y el material explicativo de esta subsección, los requerimientos y el material explicativo de los párrafos 600.1 a 600.27 E1 son pertinentes para aplicar el marco conceptual cuando se proporciona un servicio de sistemas de tecnología de la información (TI) a un cliente de auditoría.
Requerimientos y material Explicativo			

Todos los clientes de auditoría			
606.3 E1	<p>Los servicios relacionados con los sistemas de TI incluyen el diseño o la implementación de sistemas de hardware o software. Los sistemas de TI podrían:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) Agregar datos fuente;(b) Formar parte del control interno sobre la información financiera; o(c) Generar información que afecte los registros contables o los estados financieros, incluidas sus revelaciones. <p>Sin embargo, los sistemas de TI también podrían involucrar asuntos que no están relacionados con los registros contables o el control interno sobre la información financiera o estados financieros del cliente de auditoría.</p>	606.2 E1	<p>Los servicios relacionados con los sistemas de TI incluyen el diseño o la implementación de sistemas de hardware o software. Los sistemas de TI podrían:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) Agregar datos fuente;(b) Formar parte del control interno sobre la información financiera; o(c) Generar información que afecte los registros contables o estados financieros, incluidas sus revelaciones. <p>Sin embargo, los sistemas de TI también podrían involucrar asuntos que no están relacionados con los registros contables o el control interno sobre la información financiera o estados financieros del cliente de auditoría.</p>
606.3 E2	<p>El párrafo R600.7 impide que una firma o una firma de la red asuma una responsabilidad de la administración. Proporcionar los siguientes servicios de sistemas de TI a un cliente de auditoría generalmente no crea una amenaza siempre que el personal de la firma o firma de la red no asuma una responsabilidad de la administración:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) Diseñar o implementar sistemas de TI que no están relacionados con el control interno de la información financiera;(b) Diseñar o implementar sistemas de TI que no generen información que forme parte significativa de los registros contables o estados financieros;(c) Implementación de software de informes contables o de información financiera "existente" que no fue desarrollado por la firma o alguna firma de la red, siempre que las adaptaciones requeridas para satisfacer las necesidades del cliente no sean significativas; y(d) Evaluar y hacer recomendaciones con respecto a un sistema de TI diseñado, implementado u operado por otro proveedor de servicios o por el cliente.	606.4 E2	<p>La prestación de los siguientes servicios de sistemas de TI a un cliente de auditoría generalmente no crea una amenaza siempre que el personal de la firma o firma de la red no asuma una responsabilidad de administración:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) Diseñar o implementar sistemas de TI que no estén relacionados con el control interno de la información financiera;(b) Diseñar o implementar sistemas de TI que no generen información que forme parte de los registros contables o estados financieros; y(c) Implementar software “listo para usar” de contabilidad o información financiera que no fue desarrollado por la firma o la firma de la red, si las adaptaciones requeridas para satisfacer las necesidades del cliente no son significativas.
R606.4	<p>Al proporcionar servicios de sistemas de TI a un cliente de auditoría, la firma o la firma de la red debe estar satisfecha de que:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) El cliente reconoce su responsabilidad de establecer y monitorear un sistema de controles internos;(b) El cliente asigna la responsabilidad de tomar todas las decisiones de administración con respecto al diseño e implementación del sistema de hardware o software a un empleado competente, preferiblemente que forme parte de la administración de alto nivel;	R606.3	<p>El párrafo R400.13 impide que una firma o una firma de la red asuma una responsabilidad de administración. Al prestar servicios de sistemas de TI a un cliente de auditoría, la firma o firma de la red deberá estar satisfecha de que:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) El cliente reconoce su responsabilidad de establecer y monitorear un sistema de controles internos;(b) El cliente asigna la responsabilidad de tomar todas las decisiones de administración con respecto al diseño e implementación del sistema de hardware o software a un empleado competente, preferiblemente que forme parte de la alta dirección;

	<p>(c) El cliente toma todas las decisiones de administración con respecto al proceso de diseño e implementación;</p> <p>(d) El cliente evalúa lo adecuado y los resultados del diseño y la implementación del sistema; y</p> <p>(e) El cliente es responsable de operar el sistema (hardware o software) y de los datos que usa o genera.</p>		<p>(c) El cliente toma todas las decisiones de administración con respecto al proceso de diseño e implementación;</p> <p>(d) El cliente evalúa lo adecuado y los resultados del diseño e implementación del sistema; y</p> <p>(e) El cliente es responsable de operar el sistema (hardware o software) y de los datos que utiliza o genera.</p>
606.4 E1	<p>Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de una amenaza de auto revisión creada al proporcionar servicios de sistemas de TI a un cliente de auditoría incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• La naturaleza del servicio.• La naturaleza de los sistemas de TI y la medida en que impactan o interactúan con los registros contables o estados financieros del cliente.• El grado de confianza que se depositará en determinados sistemas de TI como parte de la auditoría.	606.4 E3	<p>Los factores que son relevantes para identificar una amenaza de autorrevisión creada al proporcionar un servicio de sistemas de TI a un cliente de auditoría y para evaluar el nivel de dicha amenaza incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• La naturaleza del servicio.• La naturaleza de los sistemas de TI del cliente y la medida en que el servicio de sistemas de TI impacta o interactúa con los registros contables, los controles internos sobre los informes financieros o los estados financieros del cliente.• El grado de confianza que se depositará en determinados sistemas de TI como parte de la auditoría. <p>Cuando se ha identificado una amenaza de autorrevisión para un cliente de auditoría que es una entidad de interés público, se aplica el párrafo R606.6.</p>
606.4 E2	<p>Un ejemplo de una acción que podría ser una salvaguarda para responder a dicha amenaza de auto revisión es designar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.</p>	606.5 A1	<p>Un ejemplo de una acción que podría ser una salvaguarda para responder a una amenaza de autorrevisión creada por la prestación de un servicio de sistemas de TI a un cliente de auditoría que no es una entidad de interés público es utilizar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.</p>
<i>Clientes de auditoría que son entidades de interés público</i>			
R606.5	<p>Una firma o una firma de la red no debe proporcionar servicios de sistemas de TI a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público si los servicios implican el diseño o la implementación de sistemas de TI que:</p> <p>(a) Formen una parte significativa del control interno sobre la información financiera; o</p> <p>(b) Generen información que sea significativa para los registros contables o estados financieros del cliente sobre los que la firma expresará una opinión.</p>	R606.6	<p>Una firma o una firma de la red no debe proporcionar servicios de sistemas de TI a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público si la prestación de dichos servicios podría crear una amenaza de autorrevisión (Ref: Párrafos R600.14 y R600.16).</p>
		606.6 E1	<p>Ejemplos de servicios que están prohibidos porque dan lugar a una amenaza de autorrevisión incluyen aquellos relacionados con el diseño o la implementación de sistemas de TI que:</p> <ul style="list-style-type: none">• Formen parte del control interno sobre la información financiera; o• Generen información para los registros contables o estados financieros del cliente sobre los cuales la firma expresará una opinión.

SUBSECCIÓN 607 – SERVICIOS DE APOYO EN LITIGIOS		
Introducción		
607.1	Proporcionar ciertos servicios de apoyo en litigios a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de auto revisión o de interceder por el cliente.	607.3 E1 La prestación de servicios de apoyo en litigios a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de autorrevisión cuando existe el riesgo de que los resultados de los servicios afecten los registros contables o los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión. Dichos servicios también podrían crear una amenaza de interceder por el cliente.
607.2	Además del material explicativo específico en esta subsección, los requerimientos y el material explicativo en los párrafos 600.1 a R600.10 son pertinentes para aplicar el marco conceptual al proporcionar un servicio de apoyo en un litigio a un cliente de auditoría.	607.1 Además de los requerimientos específicos y el material explicativo de esta subsección, los requerimientos y el material explicativo de los párrafos 600.1 a 600.27 E1 son pertinentes para aplicar el marco conceptual al proporcionar un servicio de apoyo en litigios a un cliente de auditoría.
Material Explicativo		
Todos los clientes de auditoría		
607.3 E1	Los servicios de apoyo en litigios podrían incluir actividades tales como: <ul style="list-style-type: none">• Asistencia en la gestión y recuperación de documentos.• Actuación en calidad de testigo o perito.• Cálculo de los daños estimados u otras cantidades que podrían ser exigibles o pagaderas como resultado de un litigio u otra disputa legal.	607.2 E1 Los servicios de apoyo en litigios pueden incluir actividades tales como: <ul style="list-style-type: none">• Asistencia en la gestión y recuperación de documentos.• Actuación en calidad de testigo o perito.• Cálculo de los daños estimados u otras cantidades que podrían ser exigibles o pagaderas como resultado de un litigio u otra disputa legal.• Servicios forenses o de investigación.
607.3 E2	Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de amenazas de auto revisión o de interceder por el cliente creadas al proporcionar servicios de apoyo en litigios a un cliente de auditoría incluyen: <ul style="list-style-type: none">• El entorno legal y regulatorio en el que se presta el servicio, por ejemplo, si un tribunal selecciona y designa a un perito.• La naturaleza y las características del servicio.• El grado en que el resultado del servicio de apoyo en litigios tendrá un efecto de importancia relativa en los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.	607.4 A1 Los factores que son relevantes para identificar las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente creadas al prestar servicios de apoyo en litigios a un cliente de auditoría y para evaluar el nivel de tales amenazas incluyen: <ul style="list-style-type: none">• El entorno legal y regulatorio en el que se presta el servicio.• La naturaleza y características del servicio.• El grado en que el resultado del servicio de apoyo en litigios podría implicar la estimación, o podría afectar la estimación, de daños u otras cantidades que podrían tener un efecto de importancia relativa en los estados financieros sobre los cuales la firma expresará una opinión. <p>Cuando se ha identificado una amenaza de autorrevisión para un cliente de auditoría que es una entidad de interés público, se aplica el párrafo R607.6.</p>

607.3 E3	Un ejemplo de una acción que podría ser una salvaguarda para responder a dichas amenazas de auto revisión o de interceder por el cliente es designar a un profesional que no sea miembro del equipo de auditoría para realizar el servicio.	607.5 E1	Un ejemplo de una acción que podría ser una salvaguarda para responder a una amenaza de autorrevisión o de interceder por el cliente creada al prestar un servicio de apoyo en litigios a un cliente de auditoría que no es una entidad de interés público es utilizar un profesional que no sea miembro del equipo de auditoría para realizar el servicio.
		607.8 A1	Un ejemplo de una acción que podría ser una salvaguarda para responder a una amenaza de interceder para un cliente de auditoría que no es una entidad de interés público es utilizar a un profesional que no es ni ha sido miembro del equipo de auditoría para realizar el servicio.
607.3 E4	Si una firma o una firma de la red ofrece un servicio de apoyo en litigio a un cliente de auditoría y el servicio implica la estimación de daños u otras cantidades que afectan los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión, los requerimientos y el material explicativo establecidos en la subsección 603 relacionado con los servicios de valuación le será aplicable.	607.4 E2	Si una firma o una firma de la red presta un servicio de apoyo en litigios a un cliente de auditoría y el servicio podría implica la estimación, o podría afectar la estimación, de daños u otras cantidades que afecten los estados financieros sobre los cuales la firma expresará una opinión, se aplican los requerimientos y material explicativo establecidos en la Subsección 603 relacionada con los servicios de valuación.
		R607.6	Una firma o una firma de la red no debe prestar servicios de apoyo en litigios a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público si la prestación de dichos servicios podría crear una amenaza de autorrevisión. (Ref: Párrafos R600.14 y R600.16).
		607.6 E1	Un ejemplo de un servicio que está prohibido porque podría crear una amenaza de autorrevisión es proporcionar asesoramiento en relación con un procedimiento legal donde existe el riesgo de que el resultado del servicio afecte la cuantificación de cualquier provisión u otra cantidad en los estados financieros sobre los cuales la firma expresará una opinión.
		607.6 E2	Un ejemplo de una acción que podría ser una salvaguarda para responder a una amenaza de interceder por el cliente creada al prestar un servicio de apoyo en litigios a un cliente de auditoría que es una entidad de interés público es utilizar a un profesional que no sea miembro del equipo de auditoría para realizar el servicio.
		607.7 E1	Un profesional de la firma o de la firma de la red puede prestar testimonio ante un tribunal o corte como testigo de hecho o como perito. (a) Un testigo de hecho es un individuo que presta testimonio a un tribunal o corte basado en su conocimiento directo de hechos o eventos. (b) Un perito es una persona que presta testimonio, incluidas opiniones sobre asuntos, a un tribunal o corte en función de su experiencia.
		607.7 E2	No se crea una amenaza a la independencia cuando una persona, en relación con un asunto que involucra a un cliente de auditoría, actúa como testigo de hecho y <u>en ese proceso</u>

		<p>proporciona una opinión dentro de su área de especialización en respuesta a una pregunta formulada en desarrollo de la presentación de <u>pruebas</u>.</p> <p>607.7 E3 La amenaza de interceder por la cliente creada cuando se actúa como perito en nombre de un cliente de auditoría se encuentra en un nivel aceptable si la firma o la firma de la red:</p> <p>(a) Es designada por un tribunal o corte para actuar como perito en un asunto que involucre a un cliente; o</p> <p>(b) Es contratada para asesorar o actuar como perito en relación con una acción colectiva (o una acción representativa de grupo equivalente) siempre que:</p> <p>(i) Los clientes de auditoría de la firma constituyen menos del 20% de los miembros de la clase o grupo (en número y en valor);</p> <p>(ii) No se designa a ningún cliente de auditoría para dirigir la clase o el grupo; y</p> <p>(iii) Ningún cliente de auditoría está autorizado por la clase o el grupo para determinar la naturaleza y el alcance de los servicios que prestará la firma o las condiciones en las que se prestarán dichos servicios.</p> <p>R607.9 Una firma o una firma de la red, o un individuo dentro de una firma o una firma de la red, no debe actuar para un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público como perito en un asunto a menos que se den las circunstancias establecidas en el párrafo 607.7 A3 aplicar.</p>
SUBSECCIÓN 608 – SERVICIOS LEGALES		
Introducción		
608.1	Proporcionar servicios legales a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de auto revisión o de interceder por el cliente.	<p>608.3 E1 La prestación de servicios legales a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de autorrevisión cuando existe el riesgo de que los resultados de los servicios afecten los registros contables o los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión. Dichos servicios también podrían crear una amenaza de interceder por el cliente.</p>
608.2	Además de los requerimientos específicos y el material explicativo en esta subsección, los requerimientos y el material explicativo en los párrafos 600.1 a R600.10 son pertinentes para aplicar el marco conceptual al proporcionar un servicio legal a un cliente de auditoría. Esta subsección incluye requerimientos que prohíben que firmas y firmas de la red proporcionen ciertos servicios legales a los clientes de auditoría en algunas circunstancias porque las amenazas no pueden ser enfrentadas mediante la aplicación de salvaguardas.	<p>608.1 Además de los requerimientos específicos y el material explicativo de esta subsección, los requerimientos y el material explicativo de los párrafos 600.1 a 600.27 E1 son pertinentes para aplicar el marco conceptual cuando se proporciona un servicio legal a un cliente de auditoría.</p>
Requerimientos y Material Explicativo		
Todos los clientes de auditoría		

608.3 E1	Los servicios legales se definen como cualquier servicio por el cual la persona que lo proporciona debe: (a) Tener la formación jurídica necesaria para la práctica legal; o (b) Contar con licencia para la práctica legal ante los tribunales de la jurisdicción en la cual se prestarán tales servicios.
	608.2 E1 Los servicios legales se definen como cualquier servicio por el cual la persona que lo proporciona debe: (a) Tener la formación jurídica necesaria para la práctica legal; o (b) Contar con licencia para la práctica legal ante los tribunales de la jurisdicción en la cual se prestarán tales servicios.
	608.2 E2 Esta subsección trata específicamente de: <ul style="list-style-type: none">• Prestación de asesoramiento jurídico.• Actuación como abogado general.• Actuación en un papel de defensoría.
<i>Actuando como asesor</i>	
608.4 E1	Dependiendo de la jurisdicción, los servicios de asesoría legal podrían incluir una amplia y diversa gama de áreas de servicios que incluyen servicios corporativos y mercantiles para clientes de auditoría, tales como: <ul style="list-style-type: none">• Apoyo en contratos.• Apoyo a un cliente de auditoría al ejecutar una transacción.• Fusiones y adquisiciones.• Apoyo y asistencia al departamento jurídico interno de un cliente de auditoría.• Due Diligence legal y reestructuración.
	608.4 E1 Dependiendo de la jurisdicción, los servicios de asesoría legal podrían incluir una amplia y diversa gama de áreas de servicios que incluyen servicios corporativos y mercantiles para clientes de auditoría, tales como: <ul style="list-style-type: none">• Apoyo en contratos.• Apoyo a un cliente de auditoría al ejecutar una transacción.• Fusiones y adquisiciones.• Apoyo y asistencia al departamento jurídico interno de un cliente de auditoría.• Due Diligence legal y reestructuración.
608.4 E2	Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de las amenazas de auto revisión o de interceder por un cliente, creadas al proporcionar servicios de asesoría legal a un cliente de auditoría incluyen: <ul style="list-style-type: none">• La importancia relativa del asunto específico en relación con los estados financieros del cliente.• La complejidad del asunto legal y el grado de juicio necesario para proporcionar el servicio.
	608.5 E1 Los factores que son relevantes para identificar las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente creadas al prestar servicios de asesoría legal a un cliente de auditoría y evaluar el nivel de tales amenazas incluyen: <ul style="list-style-type: none">• La importancia relativa del asunto específico en relación con los estados financieros del cliente.• La complejidad del asunto legal y el grado de juicio necesario para prestar el servicio. Cuando se ha identificado una amenaza de autorrevisión para un cliente de auditoría que es una entidad de interés público, se aplica el párrafo R608.7.
608.4 E3	Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a las amenazas incluyen:
	608.6 E1 Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente creadas al prestar servicios de asesoría legal a un cliente de auditoría que no es una entidad de interés público incluyen:

<ul style="list-style-type: none">Asignar profesionales que no sean miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio podría responder a una amenaza de auto revisión o de interceder por el cliente.Contar con un revisor apropiado que no participó en la prestación del servicio para que revise el trabajo de auditoría o el servicio prestado podría responder a una amenaza de auto revisión.		<ul style="list-style-type: none">Utilizar profesionales que no sean miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio podría responder a una amenaza de autorrevisión o de interceder por el cliente.Que un revisor apropiado que no participó en la prestación del servicio revise el trabajo de auditoría o el servicio realizado podría responder a una amenaza de autorrevisión.	
		608.5 E2	Ejemplos de asesoría legal que podrían crear una amenaza de autorrevisión incluyen: <ul style="list-style-type: none">Estimar una pérdida potencial derivada de un juicio con el fin de registrar una provisión en los estados financieros del cliente.Interpretar disposiciones en contratos que puedan dar lugar a pasivos reflejados en los estados financieros del cliente.
		608.5 E3	Negociar en nombre de un cliente de auditoría podría crear una amenaza de interceder por el cliente o podría resultar en que la firma o la firma de la red asuman una responsabilidad de administración.
		R608.7	Una firma o una firma de la red no debe prestar servicios de asesoría legal a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público si la prestación de dicho servicio pudiera crear una amenaza de autorrevisión. (Ref: Párrafos R600.14 y R600.16).
		608.8 E1	Las consideraciones de los párrafos 608.5 E1 y 608.5 E3 a 608.6 E1 también son pertinentes para evaluar y responder a las amenazas de interceder por el cliente que podrían surgir al prestar servicios de asesoría legal a un cliente de auditoría que es una entidad de interés público.
Actuando como Consejero Jurídico			
R608.5	Un socio o empleado de la firma o de la firma de la red no debe actuar como Consejero Jurídico para asuntos legales de un cliente de auditoría.	R608.9	Un socio o empleado de una firma o de una firma de la red no debe actuar como Consejero Jurídico para asuntos legales de un cliente de auditoría.
608.5 E1	El puesto de Consejero Jurídico generalmente es un puesto de la alta dirección con una amplia responsabilidad en los asuntos legales de una empresa.	608.9 E1	El puesto de Consejero Jurídico generalmente es un puesto de la alta dirección con una amplia responsabilidad en los asuntos legales de una empresa.

<i>Actuando en una función de interceder por un cliente</i>			
R608.6	Una firma o una firma de la red no debe actuar en una función de interceder para un cliente de auditoría para resolver una disputa o litigio cuando los montos implicados son de importancia relativa para los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.	R608.10	Una firma o una firma de la red no debe actuar como representante de un cliente de auditoría que no sea una entidad de interés público en la resolución de una disputa o litigio ante un tribunal o corte cuando las cantidades implicadas sean de importancia relativa para los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.
		R608.9	Una firma o una firma de la red no debe actuar como representante de un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público en la resolución de una disputa o litigio ante un tribunal o corte.
608.6 E1	Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a una amenaza de auto revisión creada cuando se actúa en una función de interceder por un cliente de auditoría cuando los montos implicados no son de importancia relativa para los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión incluyen: <ul style="list-style-type: none">• Asignar profesionales que no sean miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.• Contar con un revisor apropiado que no participó en la prestación del servicio para que revise el trabajo de auditoría o el servicio realizado.	608.10 E1	Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a una amenaza de autorrevisión o de interceder por el cliente creada cuando se actúa en una función de defensa legal para un cliente de auditoría que no es una entidad de interés público incluyen: <ul style="list-style-type: none">• Utilizar profesionales que no sean miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.• Que un revisor apropiado que no haya estado involucrado en la prestación del servicio revise el trabajo de auditoría o el servicio realizado.
		R608.11	Una firma o una firma de la red no debe actuar en una función de defensa legal de un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público en la resolución de una disputa o litigio ante un tribunal o corte.
SUBSECCIÓN 609 – SERVICIOS DE RECLUTAMIENTO			
Introducción			
609.1	Proporcionar servicios de reclutamiento a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de interés personal, familiaridad o intimidación.	609.4 E1	Prestar servicios de reclutamiento a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de interés personal, familiaridad o intimidación.
609.2	Además de los requerimientos específicos y el material explicativo en esta subsección, los requerimientos y el material explicativo en los párrafos 600.1 a R600.10 son pertinentes para aplicar el marco conceptual al proporcionar un servicio de reclutamiento a un cliente de auditoría. Esta subsección incluye requerimientos que prohíben a las firmas y firmas de la red proporcionar ciertos tipos de servicios de reclutamiento para clientes de auditoría	609.1	Además de los requerimientos específicos y el material explicativo en esta subsección, los requerimientos y el material explicativo en los párrafos 600.1 a 600.27 E1 son pertinentes para aplicar el marco conceptual al proporcionar un servicio de reclutamiento a un cliente de auditoría.

en algunas circunstancias porque las amenazas creadas no pueden ser enfrentadas mediante la aplicación de salvaguardas.			
Requerimientos y Material Explicativo Todos los clientes de auditoría			
609.3 E1	Los servicios de reclutamiento podrían incluir actividades tales como: <ul style="list-style-type: none">• Desarrollar una descripción del puesto.• Desarrollar un proceso para identificar y seleccionar candidatos potenciales.• Buscar o solicitar candidatos.• Seleccionar candidatos potenciales para la función mediante:<ul style="list-style-type: none">○ La revisión de las calificaciones profesionales o la competencia de los solicitantes y la determinación de su aptitud para el puesto.○ La verificación de las referencias de los candidatos potenciales.○ La entrevista y selección de candidatos aptos y asesoramiento sobre la competencia de los mismos.• Determinar las condiciones de trabajo y detalles de negociación, tales como salario, horarios y otras compensaciones.	609.2 E1	Los servicios de reclutamiento podrían incluir actividades tales como: <ul style="list-style-type: none">• Desarrollar una descripción del puesto.• Desarrollar un proceso para identificar y seleccionar candidatos potenciales.• Buscar o solicitar candidatos.• Seleccionar candidatos potenciales para la función mediante:<ul style="list-style-type: none">○ La revisión de las calificaciones profesionales o la competencia de los solicitantes y la determinación de su aptitud para el puesto.○ La verificación de las referencias de los candidatos potenciales.○ La entrevista y selección de candidatos aptos y asesoramiento sobre la competencia de los mismos.• Determinar las condiciones de trabajo y detalles de negociación, tales como salario, horarios y otras compensaciones.
609.3 E2	El párrafo R600.7 impide que una firma o una firma de la red asuma una responsabilidad de administración. Proporcionar los siguientes servicios generalmente no crea una amenaza siempre que el personal de la firma o firma de la red no asuma una responsabilidad de administración: <ul style="list-style-type: none">• Revisar las calificaciones profesionales de un grupo de solicitantes y proporcionar asesoramiento sobre su aptitud para el puesto.• Entrevistar a los candidatos y asesorar sobre la competencia de un candidato para cargos de contabilidad financiera, de administración o de control.	609.4 E2	Prestar los siguientes servicios generalmente no crea una amenaza siempre que el personal de la firma o la firma de la red no asuma una responsabilidad de administración: <ul style="list-style-type: none">• Revisar las calificaciones profesionales de un grupo de solicitantes y proporcionar asesoramiento sobre su aptitud para el puesto.• Entrevistar a los candidatos y asesorar sobre la competencia de un candidato para cargos de contabilidad financiera, de administración o de control.

R609.4	<p>Cuando una firma o firma de la red proporciona servicios de reclutamiento a un cliente de auditoría, la firma debe estar convencida de que:</p> <p>(a) El cliente asigna la responsabilidad de tomar todas las decisiones de administración con respecto a la contratación del candidato para el puesto a un empleado competente, preferiblemente de la alta dirección; y</p> <p>(b) El cliente toma todas las decisiones de administración con respecto al proceso de contratación, que incluye:</p> <ul style="list-style-type: none">• Determinar la aptitud de candidatos potenciales y seleccionar candidatos adecuados para el puesto.• Determinar las condiciones de trabajo y detalles de negociación, tales como salario, horarios y otras compensaciones.	R609.3	<p>El párrafo R400.13 prohíbe que una firma o una firma de la red asuma una responsabilidad de administración. Cuando una firma presta servicios de reclutamiento a un cliente de auditoría, deberá estar satisfecha de que:</p> <p>(a) El cliente asigna la responsabilidad de tomar todas las decisiones de administración con respecto a la contratación del candidato para el puesto a un empleado competente, preferiblemente de la alta dirección; y</p> <p>(b) El cliente toma todas las decisiones de administración con respecto al proceso de contratación, que incluye:</p> <ul style="list-style-type: none">• Determinar la aptitud de candidatos potenciales y seleccionar candidatos adecuados para el puesto.• Determinar las condiciones de trabajo y detalles de negociación, tales como salario, horarios y otras compensaciones.
609.5 E1	<p>Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de las amenazas de interés personal, familiaridad o intimidación creadas al proporcionar servicios de reclutamiento a un cliente de auditoría incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• La naturaleza de la asistencia solicitada.• La función de la persona que se reclutará.• Cualquier conflicto de interés o relaciones que podrían existir entre los candidatos y la firma que proporciona el asesoramiento o servicio.	609.4 E3	<p>Los factores que son relevantes para identificar amenazas de interés propio, familiaridad o intimidación creadas al prestar servicios de reclutamiento a un cliente de auditoría, y para evaluar el nivel de tales amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• La naturaleza de la asistencia solicitada.• La función de la persona que se reclutará.• Cualquier conflicto de interés o relaciones que podrían existir entre los candidatos y la firma que proporciona el asesoramiento o servicio.
609.5 E2	<p>Un ejemplo de una acción que podría ser una salvaguarda para responder a dicha amenaza de interés personal, familiaridad o intimidación es asignar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.</p>	609.4 E4	<p>Un ejemplo de una acción que podría ser una salvaguarda para responder a dicha amenaza de interés personal, familiaridad o intimidación es designar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.</p>
<i>Servicios de reclutamiento que están prohibidos</i>			
R609.6	<p>Al proporcionar servicios de reclutamiento a un cliente de auditoría, la firma o la firma de la red no debe actuar como negociador en nombre del cliente.</p>	R609.5	<p>Cuando presta servicios de reclutamiento a un cliente de auditoría, una firma o una firma de la red no debe actuar como negociador en nombre del cliente.</p>

R609.7	Una firma o una firma de la red no debe proporcionar un servicio de reclutamiento a un cliente de auditoría si el servicio se relaciona con: (a) Buscar o solicitar candidatos; o (b) Realizar verificaciones de las referencias de los candidatos potenciales, con respecto a las siguientes posiciones: (i) Un miembro del consejo de administración o funcionario de la entidad; o (ii) Un miembro de la alta dirección en posición de ejercer influencia significativa sobre la preparación de los registros contables o los estados financieros del cliente sobre los que la firma expresará una opinión.	R609.7	Una firma o una firma de la red no debe proporcionar un servicio de reclutamiento a un cliente de auditoría si el servicio se relaciona con: (a) Buscar o solicitar candidatos; (b) Realizar verificaciones de las referencias de los candidatos potenciales, (c) Recomendar a la persona a ser seleccionada; o (d) Asesorar sobre los términos de empleo, remuneración o beneficios relacionados de un candidato en particular, con respecto a las siguientes posiciones: (i) Un miembro del consejo de administración o funcionario de la entidad; o (ii) Un miembro de la alta dirección en posición de ejercer influencia significativa sobre la preparación de los registros contables o los estados financieros del cliente sobre los que la firma expresará una opinión.
SUBSECCIÓN 610 – SERVICIOS DE FINANZAS CORPORATIVAS Introducción			
610.1	Proporcionar servicios de finanzas corporativas a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de auto revisión o de interceder por el cliente.	610.3 E1	La prestación de servicios de finanzas corporativas a un cliente de auditoría podría crear una amenaza de autorrevisión cuando existe el riesgo de que los resultados de los servicios afecten los registros contables o los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión. Dichos servicios también podrían crear una amenaza de interceder por el cliente.
610.2	Además de los requerimientos específicos y el material explicativo en esta subsección, los requerimientos y el material explicativo en los párrafos 600.1 a R600.10 son pertinentes para la aplicación del marco conceptual cuando se proporciona un servicio de finanzas corporativas a un cliente de auditoría. Esta subsección incluye requerimientos que prohíben a las firmas y firmas de la red proporcionar ciertos servicios de finanzas corporativas en algunas circunstancias para los clientes de auditoría porque las amenazas creadas no pueden ser enfrentadas mediante la aplicación de salvaguardas.	610.1	Además de los requerimientos específicos y el material explicativo de esta subsección, los requerimientos y el material explicativo de los párrafos 600.1 a 600.27 E1 son pertinentes para aplicar el marco conceptual cuando se proporciona un servicio de finanzas corporativas a un cliente de auditoría.
Requerimientos y Material Explicativo Todos los clientes de auditoría			

610.3 E1	<p>Ejemplos de servicios de finanzas corporativas que podrían crear una amenaza de auto revisión o una amenaza de interceder por el cliente incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Asistencia a un cliente de auditoría en el desarrollo de estrategias corporativas.• Identificación de posibles adquisiciones para el cliente de auditoría.• Asesoramiento en transacciones de enajenación.• Asistencia en transacciones de financiamiento.• Asesoramiento sobre estructuración• Asesoramiento sobre la estructuración de una transacción financiera corporativa o sobre convenios de financiamiento que afectarán directamente los montos que se informarán en los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.	610.2 E1	<p>Ejemplos de servicios de finanzas corporativas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Asistencia a un cliente de auditoría en el desarrollo de estrategias corporativas.• Identificación de posibles adquisiciones para el cliente de auditoría.• Asesoramiento sobre el precio potencial de compra o enajenación de un activo.• Asistencia en transacciones de financiamiento.• Asesoría sobre estructuración.• Asesoría sobre la estructuración de una transacción financiera corporativa o sobre convenios de financiamiento.
610.3 E2	<p>Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de dichas amenazas creadas al proporcionar servicios financieros corporativos a un cliente de auditoría incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• El grado de subjetividad involucrado en la determinación del tratamiento apropiado para el resultado o las consecuencias del asesoramiento en finanzas corporativas en los estados financieros.• La medida en que:<ul style="list-style-type: none">○ El resultado del asesoramiento en finanzas corporativas afectará directamente cantidades registradas en los estados financieros.○ Las cantidades son de importancia relativa para los estados financieros.• Si la efectividad del asesoramiento en finanzas corporativas depende de un determinado tratamiento contable o presentación en los estados financieros y existe duda sobre lo adecuado de ese tratamiento contable o presentación bajo el marco de referencia de información financiera aplicable.	610.4 E1	<p>Los factores que son relevantes para identificar las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente creadas al prestar servicios de finanzas corporativas a un cliente de auditoría y para evaluar el nivel de tales amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• El grado de subjetividad involucrado en la determinación del tratamiento apropiado para el resultado o las consecuencias de la asesoría en finanzas corporativas en los estados financieros.• La medida en que:<ul style="list-style-type: none">○ El resultado de la asesoría en finanzas corporativas afectará directamente las cantidades registradas en los estados financieros.○ El resultado del servicio de finanzas corporativas podría tener un efecto de importancia relativa en los estados financieros. <p>Cuando se ha identificado una amenaza de autorrevisión para un cliente de auditoría que es una entidad de interés público, se aplica el párrafo R610.8.</p>
610.3 E3	<p>Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a las amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Asignar profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio podría responder a las amenazas de auto revisión o de interceder por el cliente.• Contar con un revisor apropiado que no participó en la prestación del servicio para que revise el trabajo de auditoría o el servicio prestado podría responder a una amenaza	610.7 E1	<p>Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente creadas al prestar servicios de finanzas corporativas a un cliente de auditoría que no es una entidad de interés público incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• El uso de profesionales que no son miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio podría responder a las amenazas de autorrevisión o interceder por el cliente.• Que un revisor apropiado que no participó en la prestación del servicio revise el trabajo de auditoría o el servicio realizado podría responder a una amenaza de autorrevisión.

de auto revisión.	
<i>Servicios de finanzas corporativas que están prohibidos</i>	
R610.4	Una firma o una firma de la red no debe proporcionar servicios de finanzas corporativas a un cliente de auditoría que impliquen promover, negociar o suscribir acciones del cliente de auditoría.
R610.5	Una firma o una firma de la red no debe proporcionar asesoramiento en finanzas corporativas a un cliente de auditoría cuando la efectividad de tal asesoramiento depende de un determinado tratamiento contable o presentación en los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión y: (a) El equipo de auditoría tiene dudas razonables sobre lo adecuado de ese tratamiento contable o de la presentación bajo el marco referencia de información financiera aplicable; y (b) El resultado o las consecuencias del asesoramiento en finanzas corporativas tendrá un efecto de importancia relativa en los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión.
	R610.5 Una firma o una firma de la red no debe prestar servicios de finanzas corporativas que impliquen la promoción, negociación o suscripción de acciones, deuda u otros instrumentos financieros emitidos por el cliente de auditoría o proporcionar asesoría sobre la inversión en dichas acciones, deuda u otros instrumentos financieros.
	R610.6 Una firma o una firma de la red no debe proporcionar asesoría en relación con los servicios de finanzas corporativas a un cliente de auditoría cuando: (a) La efectividad de dicha asesoría depende de un determinado tratamiento contable o presentación en los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión; y (b) El equipo de auditoría tiene dudas sobre lo adecuado del tratamiento contable o presentación correspondiente según el marco de información financiera aplicable.
	R610.8 Una firma o una firma de la red no debe proporcionar servicios de finanzas corporativas a un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público si la prestación de tales servicios pudiera crear una amenaza de autorrevisión. (Ref: Párrafos R600.14 y R600.16).
	610.8 E1 Un ejemplo de una acción que podría ser una salvaguarda para responder a la amenaza de interceder por el cliente creada al prestar servicios de finanzas corporativas a un cliente de auditoría que es una entidad de interés público es utilizar profesionales que no sean miembros del equipo de auditoría para realizar el servicio.