

NIA relevantes

Cuestiones específicas a considerar

Identificar y valorar los riesgos de incorrección material
NIA 315
(Revisada)

- El impacto sobre el enfoque de auditoría planificado de los riesgos nuevos o revisados, que han surgido debido al COVID-19.
- Posible revisión de las valoraciones de riesgos ya realizadas.

- El impacto de los cambios en el conocimiento del auditor sobre el sistema de control interno de la entidad, incluyendo:
 - El entorno de control.
 - Cambios en la confianza planificada sobre los controles para determinar las respuestas a los riesgos identificados de incorrección material.

Responder a los riesgos valorados
(NIA 330)

- Cambios necesarios a las respuestas planificadas que surgen del impacto de los desarrollos del entorno, tal como la capacidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada (por ejemplo, ahora puede haber problemas de acceso o puede no ser posible el asistir a un recuento de mercancías por lo que se pueden necesitar procedimientos alternativos).

- Mayor enfoque en:
 - El proceso de cierre de los estados financieros (en particular, en los registros diarios y otros ajustes realizados).
 - La evaluación del auditor sobre la presentación general de los estados financieros, incluyendo consideraciones sobre si se han hecho las revelaciones adecuadas.
 - La conclusión del auditor sobre si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

NIA 540
(Revisada)
Auditoría de estimaciones contables

- Mayor enfoque en:
 - Cambios a factores reglamentarios que pueden afectar las estimaciones contables (por ejemplo, iniciativas dirigidas a soluciones sostenibles para deudores temporalmente consternado en el contexto del brote).
 - Si las hipótesis son adecuadas en las circunstancias y en el contexto del marco de información financiera aplicable (por ejemplo, pronósticos de flujo de efectivo, tasas de descuento, etc.).
 - Si los datos que utiliza la entidad son relevantes y confiables.

El efecto de cambiar los factores de riesgo inherentes, en particular la incertidumbre.



NIA relevantes

Cuestiones específicas a considerar

Las responsabilidades del auditor con respecto a hechos posteriores (NIA 560)

- Considerar que los cambiantes plazos de presentación de informes aumentan el periodo (y, por lo tanto, los riesgos relacionados) para eventos que ocurren entre la fecha de los estados financieros y la fecha del informe del auditor.

- La identificación de cualquier hecho posterior relevante relacionado con COVID-19, y si estos han sido abordados o divulgados de manera apropiada en los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera.

Las responsabilidades del auditor con respecto a empresa en funcionamiento (NIA 570)

- El impacto del COVID-19 (es decir, si ha impactado materialmente o se espera que impacte materialmente) en la valoración del auditor sobre la evaluación de la dirección acerca de empresa funcionamiento.

- Reconsideración de lo adecuado del uso de las bases de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros o modificaciones en consecuencia al informe del auditor según sea necesario.

Auditorías de grupo (NIA 600)

- En su caso, la reevaluación de los procedimientos planificados del auditor del grupo en relación con el trabajo de los auditores del componente, tal como la capacidad del auditor del grupo para revisar adecuadamente (o involucrarse en) el trabajo de los auditores del componente, por ejemplo, si se deben considerar procedimientos alternativos, y el impacto en la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría sobre la cual basar la opinión de auditoría del grupo.



Normas Internacionales de Auditoría a las que se hace referencia en esta publicación

NIA 315 (Revisada), *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.*

NIA 330, *Respuestas del auditor a los riesgos valorados.*

NIA 540 (Revisada), *Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y de la información relacionada a revelar.*

NIA 560, *Hechos posteriores al cierre.*

NIA 570 (Revisada), *Empresa en funcionamiento.*

NIA 600, *Consideraciones especiales-Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes).*

NIA 700 (Revisada), *Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.*

NIA 701, *Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente.*

NIA 720, *Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados.*

Esta publicación Resaltando las áreas de enfoque en un entorno de auditoría en evolución debido al impacto del COVID-19 del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB®) publicado en inglés por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en marzo de 2020, ha sido traducida al español por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., en abril de 2020, y se reproducen con el permiso de la IFAC. El texto aprobado de todas las publicaciones de la IFAC es el publicado por la IFAC en lengua inglesa. La IFAC no asume ninguna responsabilidad por la exactitud e integridad de la traducción o por las acciones que puedan surgir como resultado de ello.

Texto en lengua inglesa de Highlighting Areas of Focus in an Evolving Audit Environment Due to the Impact of COVID-19 © 2020 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Texto en español de Resaltando las áreas de enfoque en un entorno de auditoría en evolución debido al impacto del COVID-19 © 2020 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Título original: Audit Considerations Arising from Changes Due to COVID-19, March 2020.

