

AUDITORÍAS DE ESTADOS FINANCIEROS DE GRUPOS

Introducción a la Norma Internacional de Auditoría 600 (Revisada), *Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes)*

INFORMACIÓN GENERAL

¿QUÉ?



La **Norma Internacional de Auditoría 600 (Revisada), Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes)**, trata de las consideraciones especiales que se aplican a la auditoría de un grupo, incluso en aquellas circunstancias en las que están involucrados los auditores de los componentes.

¿CUÁNDO?



La NIA 600 (Revisada) es aplicable a las auditorías de estados financieros correspondientes a periodos iniciados a partir del 15 de diciembre de 2023.



¿CÓMO?

La NIA 600 (Revisada) incluye requerimientos nuevos y revisados y una guía de aplicación que alinea mejor la norma con las normas revisadas recientemente, tales como la NIGC 1, la NIA 220 (Revisada) y la NIA 315 (Revisada 2019). Los requerimientos nuevos y revisados fortalecen las responsabilidades del auditor relacionadas con el escepticismo profesional, la planificación y realización de una auditoría de grupo, las comunicaciones de dos vías entre el auditor del grupo y los auditores de los componentes, y la documentación.



¿QUÉ RESULTADO PRETENDE ALCANZAR LA NORMA REVISADA?



Los cambios realizados a la NIA 600 (Revisada) pretenden:

- Fomentar la gestión proactiva de la calidad en el encargo del grupo y en el componente.
- Mantener la norma adecuada para su finalidad en una amplia gama de circunstancias y en un entorno en desarrollo.
- Reforzar la necesidad de comunicaciones e interacciones sólidas durante la auditoría de grupo.
- Fomentar una adecuada mentalidad escéptica, independiente y desafiante por parte del auditor.

¿CUÁLES SON LOS CAMBIO SIGNIFICATIVOS?

FOMENTAR UNA GESTIÓN DE LA CALIDAD PROACTIVA

ENFOQUE BASADO EN EL RIESGO

El enfoque basado en el riesgo es un marco de referencia para planificar y realizar un encargo de auditoría de grupo.

¿Por qué el IAASB introdujo el enfoque basado en el riesgo?

- Un mayor alineamiento con los requerimientos de la NIA 315 (Revisada 2019) y la NIA 330.
- Un mayor enfoque en la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material y la realización de procedimientos de auditoría adicionales en respuesta a los riesgos valorados.
- Un mayor enfoque en la planificación de un enfoque apropiado para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada (qué, dónde y por quién).



Bajo el enfoque basado en el riesgo, los **auditores del componente** pueden, y generalmente lo hacen, involucrarse en todas las fases de la auditoría de grupo.

Gestionar y alcanzar la calidad en una auditoría de grupo



La NIA 600 (Revisada) aclara cómo los requerimientos de la NIA 220 (Revisada) se aplican para gestionar y lograr la calidad de la auditoría en una auditoría de grupo, incluidos los recursos suficientes y adecuados para realizar el encargo, y la dirección y supervisión del equipo del encargo y la revisión de su trabajo.

Restricciones sobre el acceso a información y a individuos



La NIA 600 (Revisada) aclara los diversos tipos de restricciones que pueden existir, tales como restricciones en el acceso a personas e información (por ejemplo, acceso a la dirección del componente, a los responsables del gobierno del componente, a los auditores del componente o a la información en el componente) y documentación de auditoría del auditor del componente. La norma revisada también proporciona orientación sobre la forma en la cual superar estas restricciones.

Consideraciones sobre materialidad

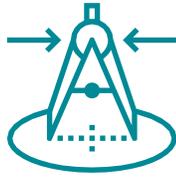


La NIA 600 (Revisada) aclara cómo se aplican los conceptos de materialidad y riesgo de agregación en una auditoría de grupo.

¿CUÁLES SON LOS CAMBIOS SIGNIFICATIVOS? (cont.)

MANTENER LA NORMA DE AUDITORÍA DE GRUPO ADECUADA PARA SU FINALIDAD

Alcance de la norma



El alcance de la NIA 600 (Revisada) se aclara mediante los apartados introductorios y las definiciones y la guía de aplicación relacionada, incluido si la NIA 600 (Revisada) se aplica a:

Entidades con sucursales y divisiones

Centros de servicios compartidos

Entidades no controladas

Enlaces con otras normas



Normas fundamentales clave: NIA 220, 230, 300, 315 (Revisada 2019), 330

NIA 600 (Revisada)

La NIA 600 (Revisada) aclara y refuerza que todas las NIA deben aplicarse en un encargo de auditoría.

Documentación



La NIA 600 (Revisada) incluye requerimientos de documentación mejorados y una guía de aplicación para enfatizar el enlace con los requerimientos de la NIA 230 y los requerimientos de documentación de otras NIA pertinentes. La norma revisada también aclara lo que el auditor del grupo puede necesitar el documentar en diferentes situaciones, incluso cuando hay restricciones en el acceso a la documentación de auditoría del auditor del componente.



La NIA 600 (Revisada) también destaca la importancia de la revisión por parte del auditor del grupo de la documentación de auditoría del auditor del componente. La revisión de la documentación de la auditoría del auditor del componente está directamente relacionada con la dirección y supervisión del auditor del grupo sobre los auditores del componente y la revisión de su trabajo a lo largo de la auditoría del grupo, y está influenciada por estas.

REFORZAR LA NECESIDAD DE COMUNICACIONES E INTERACCIONES SÓLIDAS

La NIA 600 (Revisada) fortalece y aclara:

- La importancia de las comunicaciones de dos vías, entre el auditor del grupo y los auditores.
- Diversos aspectos de la interacción del auditor del grupo con los auditores de los componentes, incluida la comunicación de los requerimientos de ética aplicables, la determinación de la competencia y las capacidades del auditor del componente y la determinación de la naturaleza, la oportunidad y el alcance apropiados de la participación del auditor del grupo en el trabajo del auditor del componente.



¿CUÁLES SON LOS CAMBIOS SIGNIFICATIVOS? (cont.)

ENFATIZAR LA IMPORTANCIA DEL ESCEPTICISMO PROFESIONAL



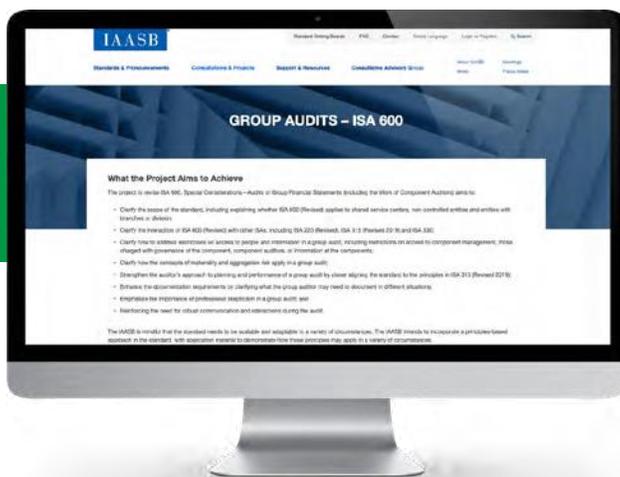
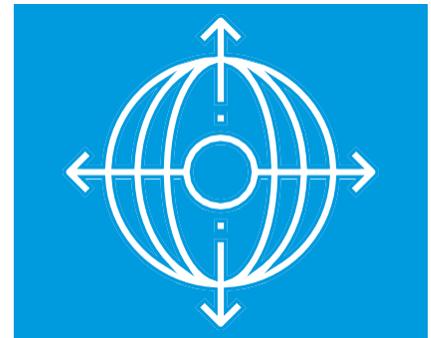
La NIA 600 (Revisada) enfatiza la importancia de ejercer el escepticismo profesional, incluso como parte del auditor del grupo:

- Dirección, supervisión y revisión del trabajo de los miembros del equipo del encargo, incluidos los auditores de los componentes; y
- Evaluación de si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada (incluso por parte de los auditores de los componentes) para proporcionar un fundamento para formarse una opinión sobre los estados financieros del grupo.

¿CÓMO SE ABORDA LA ESCALABILIDAD?

La NIA 600 (Revisada) introduce un **enfoque basado en principios** que es adaptable a una amplia variedad de circunstancias y escalable para auditorías de grupos de diferente complejidad, por ejemplo, al:

- Centrarse en identificar, valorar y responder a los riesgos de incorrección material de los estados financieros del grupo; e
- Incluir secciones separadas a lo largo de la NIA 600 (Revisada) para resaltar los requerimientos y la guía de aplicación para las circunstancias en las que se involucra los auditores de los componentes.



Visite la página de Enfoque en Auditorías de Grupo en el sitio web del IAASB para mayor información y recursos.

Síguenos en las redes sociales para mantenerse actualizado sobre los cambios en nuestras normas y cómo estos pueden afectarlo.



@IAASB_News



@IAASB



IAASB en YouTube

“Esta traducción de Auditorías de Estados Financieros de Grupos. Introducción a la Norma Internacional de Auditoría 600 (Revisada), *Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes)* de la International Auditing and Assurance Standards Board publicado en la lengua inglesa por la International Federation of Accountants (IFAC) en abril de 2022, ha sido traducida al español por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. en febrero de 2023, y se reproduce con permiso de la IFAC. El texto aprobado de Auditorías de Estados Financieros de Grupos. Introducción a la Norma Internacional de Auditoría 600 (Revisada), *Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes)* 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 Audits of Group Financial Statements. Introduction to International Standard on Auditing 600 (Revised), *Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)* © Abril de 2022 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Texto en español de Auditorías de Estados Financieros de Grupos. Introducción a la Norma Internacional de Auditoría 600 (Revisada), *Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes)* © 2023 Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Título original: Audits of Group Financial Statements. Introduction to International Standard on Auditing 600 (Revised), *Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)*. April, 2022.

Para obtener permiso por escrito de IFAC para reproducir, almacenar transmitir, o hacer otros usos similares de este documento, contacte: permissions@ifac.org”.