

NIA relevantes

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

Cuestiones específicas a considerar

- 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.



NIA relevantes

Formar una opinión e informar sobre los estados financieros (incluyendo las cuestiones clave de auditoría)

(NIA 700)
(Revisada) y
NIA 701)

Otra información
(NIA 720
(Revisada))

Cuestiones específicas a considerar

- Enfocarse en cuestiones para poder concluir, incluso si todas las cuestiones clave de la auditoría se han abordado adecuadamente, tal como:
 - Áreas que pueden requerir que la dirección proporcione más evidencia debido a la naturaleza cambiante de esa cuestión.
 - Nuevas incertidumbres introducidas como resultado del COVID-19, por ejemplo, se han realizado cambios adecuados para reconocer cualquier incertidumbre mejorada en el cálculo de las estimaciones contables (incluidos los cálculos de deterioro);
 - El impacto en los estados financieros de las leyes o regulaciones nuevas o modificadas.
- En su caso, las nuevas cuestiones clave de auditoría se incluirán en el informe del auditor (por ejemplo, cuestiones que se incrementan al nivel de requerir una atención significativa por parte auditor debido al impacto del COVID-19).
- Cualquier incongruencia entre la información proporcionada por la entidad en su informe anual y en los estados financieros sobre el impacto de los acontecimientos que surjan del COVID-19.

Otras alertas del personal relacionadas (por venir)

- Destacar áreas de enfoque al auditar estimaciones contables en un entorno en evolución debido al impacto del COVID-19.
- Destacar las cuestiones a considerar relacionadas con empresa en funcionamiento en el entorno actual en evolución, debido al impacto del COVID-19.
- Destacar las cuestiones a considerar relacionadas con el informe del auditor en el entorno actual en evolución, debido al impacto del COVID-19.
- Destacar las cuestiones a considerar relacionadas con los auditores del sector público en el entorno actual en evolución, debido al impacto del COVID-19.



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.

Para obtener permiso para reproducir, almacenar o transmitir, o para hacer otro uso similar de este documento contacte a permissions@ifac.org”.

This *Highlighting Areas of Focus in an Evolving Audit Environment Due to the Impact of COVID-19* of the International Auditing and Assurance Standards Board® (IAASB®), published by the **International Federation of Accountants (IFAC)** on March 2020 in the English language, has been translated into Spanish by the Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. in April 2020, and is used with the permission of **IFAC**. The approved text of all **IFAC** publications is that published by **IFAC** in the English language. **IFAC** assumes no responsibility for the accuracy and completeness of the translation or for actions that may ensue as a result thereof.

English language text of *Highlighting Areas of Focus in an Evolving Audit Environment Due to the Impact of COVID-19* © 2020 by the **International Federation of Accountants (IFAC)**. All rights reserved.

Spanish language text of *Resaltando las áreas de enfoque en un entorno de auditoría en evolución debido al impacto del COVID-19* © 2020 by the **International Federation of Accountants (IFAC)**. All rights reserved.

Original title: **Audit Considerations Arising from Changes Due to COVID-19**, March 2020.

Contact Permissions@ifac.org for permission to reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of this document.”

