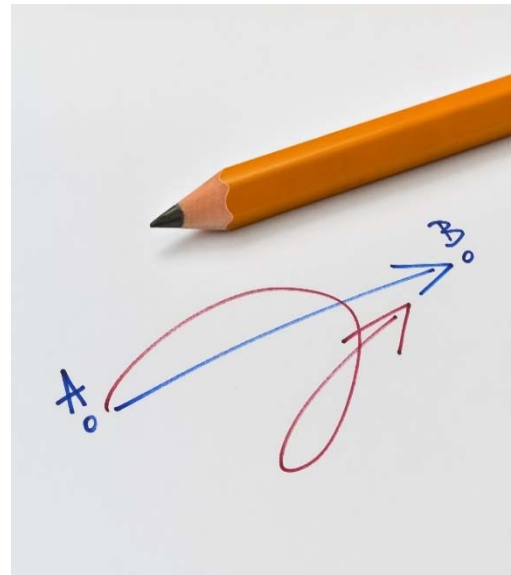


Resaltando las áreas de enfoque en un entorno de auditoría en evolución debido al impacto del COVID-19

Los desarrollos mundiales relacionados a la pandemia del COVID-19 también han impactado el trabajo de los auditores. La incertidumbre y la imprevisibilidad pueden crear riesgos de incorrección material que son nuevos o se intensifican en las circunstancias. Al planificar la auditoría, los auditores pueden no haber considerado estos riesgos o haber considerado los riesgos identificados de manera diferente.

Las entidades auditadas se están ajustando al entorno cambiante relacionado con sus negocios y operaciones, incluidos los procesos de información financiera, la información a revelar en los estados financieros y su capacidad para mantener las operaciones en el futuro previsible.

Del mismo modo, los auditores tienen que ajustar la forma en que obtienen evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la cual basar la opinión de auditoría, en medio de desafíos relativos, entre otras cosas, con el acceso a personas o información, revisar la identificación y valoración de ciertos riesgos de incorrección material y cambiar procedimientos de auditoría planificados o realizar procedimientos de auditoría alternativos o adicionales, según corresponda. Los auditores también pueden encontrar que las circunstancias actuales brindan oportunidades para hacer las cosas de manera diferente, por ejemplo, mediante el uso de recursos tecnológicos nuevos o flexibilizando el uso de los mismos.



Por último, otros cambios en el entorno y en la cadena de información financiera también pueden afectar la auditoría, tal como cambios en las normas de información financiera aplicables, cambios en las leyes o reglamentos, o nuevas transacciones para la entidad tal como la recepción de subsidios.

Los cambios en cómo y dónde están llevando a cabo su trabajo los auditores pueden requerir que las firmas respondan al entorno cambiante, por ejemplo, considerando **políticas y procedimientos de control de calidad** relacionados con la dirección y supervisión de los equipos de trabajo y la revisión de su trabajo. En el encargo, los auditores deben tener una mayor conciencia de la posibilidad de **fraude o error**, incluyendo información financiera fraudulenta, teniendo como prioridad la importancia del ejercicio del **escepticismo profesional** en la realización de los procedimientos de auditoría.

A continuación, se resaltan algunas de las áreas más importantes que pueden necesitar ser consideradas más a fondo al diseñar y realizar los procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada e informar en consecuencia.



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.

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.”

