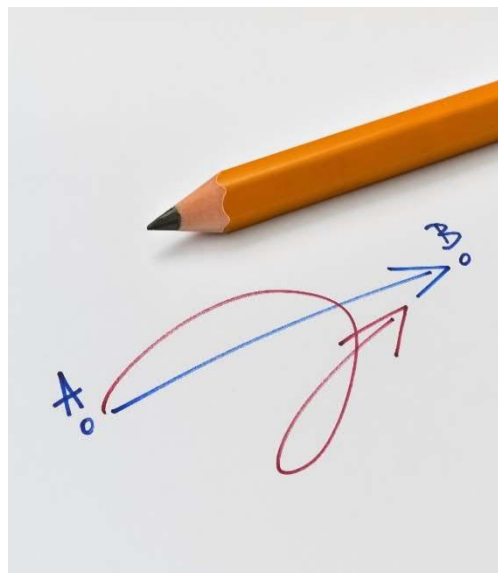


Resaltando las áreas de enfoque en un entorno de auditoría en evolución debido al impacto del COVID-19

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

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.

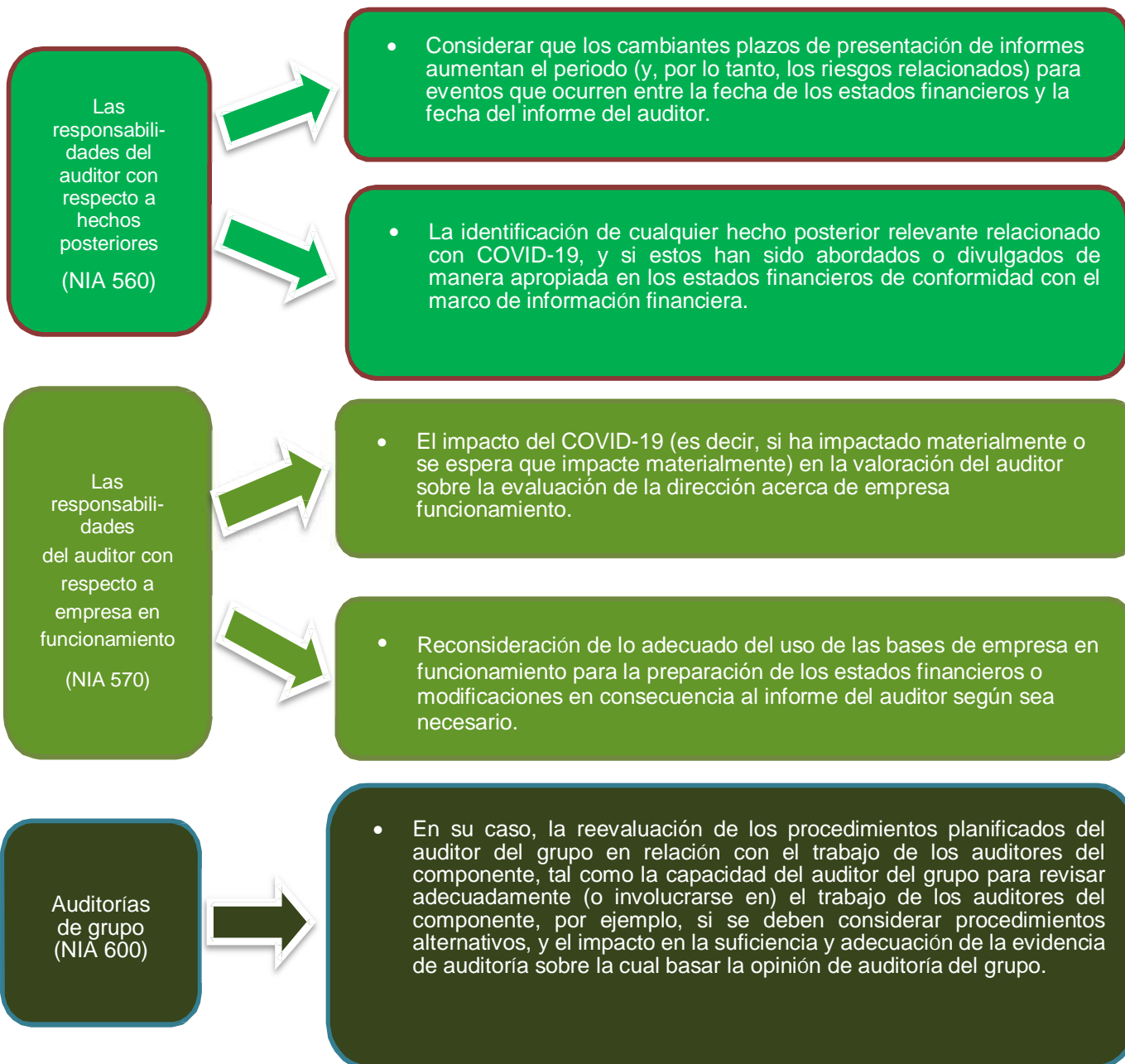
NIA 540
(Revisada)
Auditoría de estimaciones contables

- 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



NIA relevantes

Cuestiones específicas a considerar

Formar una opinión e informar sobre los estados financieros (incluyendo las cuestiones clave de auditoría)
(NIA 700 (Revisada) y NIA 701)



- 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).

Otra información
(NIA 720 (Revisada))



- 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 surían 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.

