

ANÁLISIS DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA NIA 706 “PÁRRAFOS DE ÉNFASIS Y PÁRRAFOS DE OTROS ASUNTOS” 2024

Por: Gabriel Yépez

La versión revisada de la NIA 706 está en vigor para auditorías de estados financieros de períodos terminados a partir del 15 de diciembre de 2016.

¿Cuál es el objetivo de la NIA 706?

El auditor externo, tras formar su opinión sobre los estados financieros, puede llamar la atención de los usuarios sobre aspectos de relevancia mediante comunicación adicional en su informe.

Esto se realiza a través de párrafos de énfasis y párrafos de otros asuntos, sin modificar la opinión del auditor.

¿Qué son los párrafos de énfasis?

Se usa cuando un asunto fundamental deba ser aclarado para una mejor comprensión de los estados financieros, pero no requiere modificación de la opinión del auditor. Se incluyen bajo la sección “Énfasis de Asunto” e indican:

- Referencia clara a la información relevante en los estados financieros.
- Declaración de que la opinión del auditor no está modificada por el asunto enfatizado.

Ejemplos (Párrafo A5 de la norma)

- Incertidumbre sobre litigios en curso
- Presunción de negocio en marcha
- Hechos posteriores significativos
- Aplicación anticipada de normas contables
- Desastres naturales con impacto financiero relevante

¿Qué son los párrafos de otros asuntos?

Se usa para informar sobre aspectos relevantes del trabajo del auditor que no están en los estados financieros, pero afectan la comprensión de la auditoría, sus responsabilidades o su informe.

Ejemplos (Párrafo A10 de la norma)

- Restricciones en el uso del informe de auditoría
- Referencia a auditorías de estados financieros realizados por otro auditor en un período anterior.

Ejemplo práctico:

PÁRRAFO DE ÉNFASIS

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 15 de los estados financieros, que describe la existencia de un litigio legal en curso contra ABC S.A. La entidad ha sido demandada por presunto daño ambiental, y aunque el resultado de este proceso es incierto, podría tener un impacto financiero significativo en el futuro. La gerencia ha divulgado esta contingencia de acuerdo con el marco normativo aplicable. Nuestra opinión no está modificada en relación con este asunto.

OTROS ASUNTOS

Los estados financieros de ABC S.A. correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2023 fueron auditados por otro auditor, quien emitió un informe con fecha 15 de marzo de 2024, en el que expresó una opinión sin salvedades. Nuestra opinión sobre los estados financieros del año actual no está modificada en relación con este asunto.

No olvides:

La NIA 706 no modifica la opinión del auditor, sino que proporciona una vía formal para resaltar información clave o aspectos relevantes del trabajo de auditoría. La inclusión de estos párrafos es discrecional del auditor y debe usarse con prudencia para no generar confusiones a los usuarios.

Para mayor información, contáctanos:

Gabriel Yépez, jgabrielyopez@willibamberger.com

Marco Yépez, marcoyepez@willibamberger.com

Diana Palacios, dpalacios@willibamberger.com