



Smart decisions. Lasting value.

Informe de auditoría - Impacto COVID-19

David Chitty
16 de abril de 2020

Coronavirus - Orientación profesional

- Se ha publicado una amplia orientación sobre las implicaciones profesionales de la situación y se seguirán publicando más
- Los artículos / presentaciones que actúan como guía y los aspectos específicos de la práctica se presentan en nuestras plataformas [interna](#) y [externa](#)
- Los problemas de auditoría incluyen abordar [la gestión continuada](#) - para todos los problemas de auditoría, la aplicación del escepticismo profesional es crítica
- El IASB ha preparado una guía sobre la aplicación de [NIIF 9](#) (Pérdidas crediticias esperadas) y NIIF 16 (aplazamientos de alquiler)

Trabajo remoto

- En cuestión de (días) (semanas) el trabajo profesional se ha transformado
- "Es como si hubiéramos pasado de 2020 a 2030 en un fin de semana" (Christien Bok, un innovador educativo de NL)
- La adaptación al trabajo en remoto es fundamental para continuar brindando servicios profesionales
- Hay [presentaciones](#) disponibles para aplicar CaseWare en un entorno remoto, junto con otras aplicaciones de auditoría
- Tenemos una [presentación](#) sobre la no asistencia a los inventarios
- También trataremos de comentar otros aspectos del trabajo remoto, incluida la evaluación de la calidad de la evidencia de auditoría.

Empresa en funcionamiento

Introducción

- La incertidumbre y la interrupción económica derivada de la situación del coronavirus ha aumentado significativamente el riesgo de fracaso empresarial.
- La empresa en marcha se ha convertido repentinamente en un tema crítico para los comités de auditoría, las juntas directivas y los auditores en empresas donde la empresa en funcionamiento nunca antes había sido un problema.
- Las circunstancias de cada negocio son individuales, lo que significa que los requisitos generales de las normas deben aplicarse teniendo en cuenta los hechos de cada situación.

¿Qué dicen los estándares de auditoría?

- NIA 570 (revisada) *Empresa en funcionamiento* especifica:
 - La responsabilidad del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada y concluir, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.
 - El auditor solo puede llegar a una conclusión relacionada con el negocio en marcha una vez que la gerencia haya realizado su propia evaluación.

Aplicando ISA 570 ahora

- En las circunstancias actuales, los problemas relacionados con la aplicación de la NIA 570 son:
 - El impacto de Covid-19 (es decir, si ha impactado materialmente o se espera que impacte materialmente) en la evaluación del auditor del análisis de la Dirección sobre la capacidad de continuar como negocio en marcha; y
 - Reconsideración de la idoneidad del uso del principio de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros, o las consecuentes modificaciones al informe del auditor, en su caso.

Preparando la evaluación

- La evaluación más sensible de la capacidad de continuar como empresa en marcha requiere un mayor esfuerzo de la Dirección en su preparación y una atención más rigurosa de los auditores.
- La evaluación por parte de la empresa sobre su continuidad debe contemplar si la empresa tiene acceso a suficiente liquidez y apoyo financiero y si puede permanecer solvente durante el período de restricciones y más allá.
- La base de la evaluación tienen que ser las proyecciones de flujo de efectivo respaldadas por los planes de negocios.
- Al preparar la evaluación, debe haber un análisis de sensibilidad para probar diferentes escenarios, períodos de interrupción del negocio y ritmo de recuperación.

Auditando la evaluación

- Al auditor la evaluación debe prevalecer la aplicación rigurosa del escepticismo profesional.
- Las consultas del auditor deben contemplar la comprensión de la naturaleza de la información utilizada para formar la evaluación y las hipótesis aplicadas.
- El auditor debe considerar si esta información se ha utilizado de manera apropiada y si los hechos sobre la información o el entorno plantean preguntas sobre la idoneidad de la evaluación del negocio en marcha.
- La evaluación debe mantenerse bajo revisión, teniendo en cuenta las circunstancias cambiantes, hasta la fecha de aprobación de los estados financieros y la firma del informe de auditoría.

Divulgaciones de la empresa.

- NIC 1 *Presentación de estados financieros* especifica que se hacen revelaciones sobre incertidumbres materiales relacionadas con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.
- En las circunstancias actuales, son esenciales las revelaciones claras y transparentes sobre las incertidumbres y cómo se está respondiendo a ellas.
- Los auditores deben aplicar un escepticismo profesional riguroso en su consideración de las revelaciones, considerando si reflejan de manera justa la evaluación de la empresa en marcha.

Informe de auditoría

- Las implicaciones para el informe del auditor dependerán de la evidencia de auditoría obtenida, la base de la preparación adoptada y las revelaciones hechas por la administración en los estados financieros.
- Asumiendo que la gerencia concluye que la compañía es un negocio en marcha y divulga adecuadamente las incertidumbres materiales que han identificado, y los auditores están de acuerdo con la evaluación y divulgación:
 - El informe del auditor debe incluir comentarios sobre la incertidumbre con referencia a la divulgación por parte de la administración.
 - La opinión general no ha sido modificada.

Limitaciones al alcance

Limitaciones potenciales del alcance

- La situación del coronavirus da lugar a posibles limitaciones al alcance porque el acceso a la evidencia de auditoría es limitado o existen inquietudes sobre la calidad de la evidencia de auditoría disponible.
- Recuerde que los estándares de auditoría no han cambiado y estos son el punto de referencia
- No hay nada en los estándares que diga que las auditorías deben realizarse *in situ*.
- Aplica escepticismo profesional y documenta tu comprensión
- Sea innovador y creativo al diseñar y aplicar sus procedimientos.

Limitación de problemas de alcance

- Calidad de la evidencia de auditoría
- No asistencia a recuentos de inventario

Calidad de la evidencia de auditoría

- Confianza en copias de documentos originales
- Interrupción del sistema de control interno.
- Acceso a personas e información.
- Riesgo de fraude
- Obtener confirmaciones
- Revisión analítica efectiva
- Utilizar la tecnología
- Mejorar las manifestaciones de la gerencia
- Aplicar el escepticismo profesional

No asistencia a recuentos de inventario

- Una pregunta que actualmente hacen los auditores es sobre la obtención de evidencia de auditoría que tradicionalmente se habría obtenido de asistir a un recuento de inventario.
- En vista de las consideraciones de seguridad y las restricciones de movilidad vigentes en muchos países, la asistencia a un conteo físico está fuera de discusión.

Orientación ICAS

- El Instituto de Contadores Pùblicos de Escocia ("ICAS") ha emitido [Guia](#) muy necesaria sobre la asistencia a recuentos fìsicos del inventario.
- La guía ayuda a los auditores a evaluar si, a la luz de su posible no asistencia a un recuento, el uso de procedimientos alternativos les permitiría tener evidencia suficiente y apropiada en relaciòn con las afirmaciones de existencia de auditoría y la integridad del inventario.
- La guía destaca la aplicaciòn de las NIA relevantes, particularmente la NIA 501 *Evidencia de auditoría: consideración específica para elementos seleccionados*

Posibles procedimientos alternativos

- Los posibles procedimientos alternativos discutidos en la guía incluyen:
 - Inspección remota;
 - Realizar un recuento de inventario en una fecha posterior, con pruebas apropiadas de los movimientos de inventario en el período intermedio; y
 - Revision analitica.

Limitación del alcance

- Si no se pueden realizar procedimientos alternativos de manera satisfactoria, entonces surge una limitación del alcance, y la guía plantea cómo evaluar y presentar la limitación aplicando ISA 705

Pensamientos finales

- Los comités de auditoría y la gerencia deben ser abiertos y transparentes en su evaluación y divulgación sobre las acciones que están tomando para mitigar la situación del coronavirus.
- Las comunicaciones regulares y abiertas con los auditores son vitales para permitirles comprender las medidas que se están tomando, y el desafío constructivo de los auditores debe verse como una perspectiva beneficiosa y experimentada.



Thank You

David Chitty

david.chitty@crowe.org