



www.nasaudit.com

¿Cómo identificar si nuestro cliente de auditoría tiene problemas de negocio en marcha?



La ISA 570 (Internacional Standard on Auditing) establece estándares y provee una guía acerca de la responsabilidad tanto del auditor como de la administración acerca de la premisa del negocio en marcha.

Dado lo anterior, haremos referencia en este boletín acerca de la responsabilidad de estos dos entes así:

Responsabilidad de la Gerencia

Es responsabilidad de la gerencia identificar factores que podrían llegar a amenazar la continuidad del negocio y que requieran ser tenidos en cuenta al momento de la preparación de los estados financieros. Algunos ejemplos de indicios de problemas en la continuidad del negocio son:

- Pérdidas operacionales recurrentes
- Flujos de caja negativos
- Renegociaciones de créditos
- Indicadores financieros negativos
- Disminución de operaciones
- Dependencia de pocos clientes
- Pérdida de personal clave sin reemplazo
- Cambios en la legislación que afecten a la entidad

www.nasaudit.com, es una Red de Conocimientos Especializada en Auditoría Integral.



www.nasaudit.com

- Disminución del capital por debajo de niveles aceptables (normalmente por debajo del 50% del capital). En Colombia, el Código de Comercio incluye artículos relativos acerca del detrimento patrimonial, así:
 - Artículo No.490 para sucursales de sociedades extranjeras
 - Artículo No.370 para sociedades de responsabilidad limitada
 - Artículo No.457 para sociedades anónimas

Por lo anterior, es responsabilidad de la gerencia diseñar procedimientos que garanticen la oportuna identificación de cualquier factor que amenace la continuidad del negocio, para lo cual en el momento de que se presenten debe revelar y registrar dentro de los estados financieros éstas situaciones.

Responsabilidad del auditor

Dada la responsabilidad de la gerencia, el auditor debe planear, diseñar y desarrollar procedimientos de auditoría que le permitan hacer una evaluación acerca de la evaluación apropiada de la gerencia con respecto al negocio en marcha. Es importante señalar que el auditor no es un ente que tenga la capacidad de predecir el futuro de los entes sino que se encarga, en este caso, de evaluar los procedimientos de la gerencia.

Para evaluar el negocio en marcha, usualmente el auditor en la etapa de planeación de la auditoría, a través de indagación y corroboración, identifica el proceso que tiene implementado la gerencia para identificar la presencia de condiciones que amenacen la continuidad del negocio, y que comúnmente, se refieren a análisis de la información financiera y como estas evaluaciones son documentadas, que normalmente, son actas de reuniones de gerencia, junta directiva, asamblea, socios, etc.

Por lo anterior, una vez identificado el proceso seguido por la gerencia, el auditor debe diseñar y desarrollar procedimientos apropiados de auditoría que le permitan evaluar durante su proceso la premisa de negocio en marcha con el propósito de revelar, en el evento que así se requiera, en un párrafo dentro de su opinión las condiciones que amenacen la continuidad del negocio y si la gerencia una vez identificado la situación o situaciones que amenacen la continuidad ha hecho algún tipo de registro o revelación dentro de los estados financieros.

Ahora bien, la pregunta es que si tenemos en cuenta la volatilidad del ambiente actual en el cual se desarrollan los negocios actualmente, cual debe ser el período futuro que se debe considerar al evaluar la premisa de continuidad tanto de la gerencia como del auditor. Para tal fin, la ISA 570 indica que debe ser 12 meses desde la fecha de los estados financieros.



www.nasaudit.com

En conclusión, es responsabilidad del auditor evaluar los procedimientos que la gerencia ha implementado para detectar y revelar las condiciones que amenacen la continuidad del negocio y revelar dentro de la opinión dichas condiciones; por lo tanto, es de vital importancia hacer la evaluación no solo al final de la auditoría sino durante todo el período de la misma.

Hasta pronto!

Equipo de Trabajo Nasaudit

Aportamos valor a través de nuestro conocimiento.

Bogotá D.C. / Colombia

info@nasaudit.com

www.nasaudit.com, es una Red de Conocimientos Especializada en Auditoría Integral.