

¿Qué significa la guerra en Ucrania para la industria contable?

Un artículo publicado el pasado 30 de marzo por Camila Hessel, directora general interina de la Asociación de Contadores de Dinamarca, analiza las condiciones contables y de auditoría a las que se enfrentan los auditores, las Firms Contables y en general las empresas danesas que han sido afectadas indirectamente por el estallido de la guerra entre Ucrania y Rusia.

Argumenta que, la guerra no solo afecta a los países involucrados, sino que va mucho más allá de las fronteras nacionales. Los auditores deben continuar observando las normas, revisar su evaluación de riesgos, etc., y considerar otras acciones respecto a los efectos que la guerra pueda tener en la relación con el cliente y la tarea de auditoría; en este sentido Hessel enfoca su análisis a partir de las preocupaciones del Gremio Profesional y responde con base en una publicación de la Asociación Europea de Contadores ACE "Guerra en Ucrania: lo que los contadores europeos necesitan saber" publicada el 9 de marzo de 2022, de la siguiente manera:

Renuncia del Auditor

Los auditores enfrentan una serie de consideraciones éticas y, como representantes de la confianza pública, deben adherirse a los principios fundamentales del Código de Ética del IESBA. Independientemente de cómo se desarrolle la situación entre Ucrania y Rusia, las obligaciones profesionales del auditor permanecen sin cambios.

En línea directa profesional danés, las consultas sobre cuándo un auditor puede renunciar a su cargo si el cliente de auditoría está asociado con empresas o personas que son de Rusia o tienen un interés ruso, en opinión de la Autoridad Comercial Danesa, el auditor no puede renunciar a su cargo de auditor prematuramente sobre la base de que la empresa es propiedad de un ruso o que la empresa tiene actividades rusas (razones de conciencia), sino de acuerdo con las buenas prácticas de auditoría si el auditor no puede realizar la tarea de auditoría acordada, por ejemplo, si uno de los beneficiarios reales de la empresa figura en la lista de sanciones de la Unión Europea (UE).

Las normas de auditoría deben aplicarse en su totalidad

La guerra en Ucrania no significa que los estándares de auditoría no se aplicarán en su totalidad, independientemente de la presión que pueda surgir debido a una combinación de incertidumbres y desafíos de tiempo. Además, el auditor debe dar un paso atrás y considerar la necesidad de procedimientos de auditoría adicionales

para abordar los desafíos de auditoría particulares planteados por la guerra a la entidad y sus informes.

Las evaluaciones de riesgo deben revisarse

Dependiendo de las circunstancias y el concepto de negocio de la empresa, el auditor debe considerar revisar y actualizar su evaluación de riesgos debido a cualquier riesgo significativo nuevo, por ejemplo, relacionado con la liquidez de la empresa. Dado que los efectos de la guerra en Ucrania pueden cambiar continuamente, es necesario reconsiderar continuamente los riesgos, así como su posible impacto.

Obtención de evidencia de auditoría

El auditor debe considerar cómo debe obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, si es necesario cambiar el enfoque de la auditoría y aplicar acciones alternativas. Esto puede ser especialmente necesario cuando se auditan grupos donde el acceso a los componentes (por ejemplo, subsidiarias) es limitado y puede resultar en una limitación de las oportunidades de información del grupo. Tal restricción puede crear la necesidad de modificar la declaración del auditor.

Evaluación del auditor de la empresa en marcha.

Indudablemente, la preocupación en curso será un enfoque clave para muchas revisiones en curso y futuras. Especialmente porque existe incertidumbre sobre la economía global y las perspectivas económicas inmediatas para muchas empresas con exposición directa a Ucrania, Rusia y Bielorrusia. Por ejemplo, la evaluación de la administración de un negocio en marcha probablemente debería incluir:

- *Pronóstico actualizado y análisis de sensibilidad apropiados basados en los factores de riesgo identificados y los posibles resultados*
- *Revisión del cumplimiento esperado de acuerdos en diferentes escenarios.*
- *Cambios en los planes de la gerencia para acciones futuras*
- *Otra información relevante. Además, las evaluaciones de la administración deben documentarse por escrito para el auditor.*

El juicio profesional y el escepticismo son esenciales

El auditor debe considerar las dificultades de la administración al preparar proyecciones futuras y reconocer el desarrollo muy incierto y continuo de la situación. En ese caso, las proyecciones pueden cambiar significativamente en poco tiempo. Es esencial que los auditores usen su juicio profesional y escepticismo. Los auditores deben tener cuidado para asegurarse de que cualquier proyección refleje la situación cuando y si el auditor hace su declaración.

Considerar si las evaluaciones de la gerencia son apropiadas

El auditor debe considerar si la evaluación de la administración de los efectos de la guerra en Ucrania es adecuada. El auditor debe asegurarse de que la evaluación de la administración describa adecuadamente las perspectivas futuras de la empresa y cómo pueden verse afectados los usuarios de contabilidad. Esto debe hacerse reconociendo el alto grado de incertidumbre. El auditor también debe considerar sus responsabilidades en relación con otra información presentada por la administración en el informe anual.

Considerar la necesidad de reflejos, etc., en la declaración del Auditor.

El auditor puede necesitar modificar su declaración. Las consecuencias de la declaración del auditor pueden ser, por ejemplo:

- *para algunas empresas, puede ser necesaria una descripción más detallada del asunto clave de auditoría, por ejemplo, para describir el enfoque de la auditoría del grupo para explicar que no hay incertidumbre significativa o que no hay incertidumbre sobre las operaciones continuas.*
- *un resaltado de un factor, por ejemplo, para alertar al usuario de contabilidad sobre un evento posterior significativo revelado en los estados financieros o una incertidumbre material que surge de la guerra en Ucrania.*
- *una incertidumbre significativa en relación con una sección sobre operaciones continuadas.*
- *una opinión con reservas o una conclusión negativa, por ejemplo, debido a limitaciones en el trabajo del auditor, evidencia de auditoría que no es suficiente o adecuada, o suposiciones sobre la operación continua de los estados financieros que no son realistas.*

- *una opinión con reservas o falta de conclusión por limitación del alcance cuando no ha sido posible obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada. Por ejemplo, cuando los recuentos de existencias no puedan ser atendidos personalmente.*

Considerar el compromiso continuo con la empresa.

Si el auditor se da cuenta de que la empresa que está auditando está conectada con personas o empresas que figuran en la lista de sanciones danesa o de la UE, el auditor debe volver a evaluar la continuación o aceptación de la tarea de auditoría.

Consideraciones contables

Como dato importante, la temporada alta para la elaboración y presentación de Estados Financieros, el Contador en aquellas empresas afectadas por la situación entre Ucrania y Rusia, deberá decidir si la guerra es un evento regulatorio o no regulatorio, puede haber incertidumbre sobre la continuación de las operaciones de las empresas ya que pueden verse obligadas a cerrar sus actividades con Ucrania y Rusia, o verse obligadas a suspender el comercio con Rusia como resultado de las sanciones contra Rusia. La dirección debe dar cuenta de cualquier incertidumbre en el informe anual, y el auditor debe evaluar si se dan las condiciones previas para que la empresa presente las cuentas sobre la base del principio de empresa en funcionamiento .

Desarrollo internacional

Las redes de auditoría globales más grandes han optado por terminar su cooperación con sus empresas de red en Rusia y Bielorrusia. Que la industria de la auditoría se distancie bruscamente de la agresión rusa, lo cual apoya plenamente la Asociación de contadores daneses.

Esta guerra entre Ucrania y Rusia, convoca a fortalecer la profesión de los contadores, especialmente la función de la Auditoría, y entender el contexto, tal como el COVID-19 en su momento hizo que el ejercicio debiera asumir las nuevas realidades. “Es una decisión real a la luz de la catástrofe humanitaria que el mundo está presenciando actualmente. Espero que la respuesta de la industria ayude a ejercer una presión adicional sobre Rusia para que se pueda encontrar rápidamente una solución pacífica”, dice Camilla Hesselby.

Por: Flor Stella Quiroga Mora. Traducción y perspectiva libre.

