

? 163

Com impacta la COVID-19 en els encàrrecs d'auditoria?

Escepticisme i judici professionals

- Mantenir l'escepticisme i judici professionals, avaluant de manera crítica l'evidència obtinguda, incloent la relacionada amb l'impacte de la COVID-19 en l'entitat.
- Analitzar si és necessari reavaluar determinats judicis de valor realitzats en les fases anteriors de l'auditoria.

+ 1

Avaluació del client i encàrrecs

- S'han produït canvis en el client que afectin decisions anteriors sobre la seva acceptació o continuïtat?
- En encàrrecs inicials: contactar amb l'auditor predecessor per a recaptar informació abans d'acceptar l'encàrrec, organitzar la revisió dels papers de treball per obtenir evidència dels saldos d'obertura.

+ 2

Organització del treball

- Avaluar possibles demores en les dates d'execució de l'encàrrec.
- Reunions amb l'equip o amb personal clau del client. Especialment, veure els canvis necessaris en aquelles reunions que es realitzaven presencialment.
- Procediments per a garantir una revisió i supervisió efectiva del treball. Es podria requerir un EQCR?

+ 3

Riscos d'incorrecció material (RIM)

- He pogut obtenir el coneixement suficient de l'entitat i el seu entorn per identificar i avaluar els RIM?
- A conseqüència de la COVID-19, és necessari una revisió de la identificació i valoració dels RIM realitzades i la modificació, si escau, dels procediments posteriors d'auditoria planificats?

+ 4

Evidència d'auditoria suficient i adequada

- Disponibilitat de l'evidència d'auditoria i necessitat de recórrer a proves d'auditoria alternatives.
- Qualitat de l'evidència d'auditoria (fiabilitat i integritat de la informació obtinguda on línia).
- Evidència obtinguda oportunament.

+ 5

+ En la pregunta de la setmana vinent

Per aprofundir en l'anàlisi, veure [Principals impactes de la COVID-19 en les NIA-ES](#) (ICJCE Express de 6/05/2020)

Nota: Aquesta pregunta de la setmana s'ha plantejat únicament com a element de reflexió sobre alguns dels aspectes que poden sorgir en la realització dels encàrrecs d'auditoria en les circumstàncies provocades per la COVID-19 i en cap cas pretén ser un resum complet.

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del CCJCC

Veure les preguntes publicades fins a la data en la [web del Col·legi](#)

18 de maig de 2020

? 163

¿Cómo impacta el COVID-19 en los encargos de auditoría?

Escepticismo y juicio profesionales

- Mantener el escepticismo y juicio profesionales, evaluando de forma crítica la evidencia obtenida, incluyendo la relacionada con el impacto del COVID-19 en la entidad.
- Analizar si es necesario reevaluar determinados juicios de valor realizados en las fases anteriores de la auditoría.

+ 1

Evaluación del cliente y encargos

- ¿Se han producido cambios en el cliente que afecten a decisiones anteriores sobre su aceptación o continuidad?
- En encargos iniciales: contactar con el auditor predecesor para recabar información antes de aceptar el encargo, organizar la revisión de los papeles de trabajo para obtener evidencia de los saldos de apertura.

+ 2

Organización del trabajo

- Evaluar posibles demoras en las fechas de ejecución del encargo.
- Reuniones con el equipo o con personal clave del cliente. En especial, ver los cambios necesarios en aquellas reuniones que se realizaban presencialmente.
- Procedimientos para garantizar una revisión y supervisión efectiva del trabajo. ¿Podría requerirse un EQCR?

+ 3

Riesgos de incorrección material (RIM)

- ¿He podido obtener el conocimiento suficiente de la entidad y su entorno para identificar y evaluar los RIM?
- Como consecuencia del COVID-19, ¿es necesario una revisión de la identificación y valoración de los RIM realizadas y la modificación, en su caso, de los procedimientos posteriores de auditoría planificados?

+ 4

Evidencia de auditoría suficiente y adecuada

- Disponibilidad de la evidencia de auditoría y necesidad de recurrir a pruebas de auditoría alternativas.
- Calidad de la evidencia de auditoría (fiabilidad e integridad de la información obtenida *on line*).
- Evidencia obtenida oportunamente.

+ 5

+ En la pregunta de la semana que viene

Para profundizar en el análisis, ver [Principales impactos del COVID-19 en las NIA-ES](#) (ICJCE Express de 6/05/2020)

Nota: Esta pregunta de la semana se ha planteado únicamente como elemento de reflexión sobre algunos de los aspectos que pueden surgir en la realización de los encargos de auditoría en las circunstancias provocadas por el COVID-19 y en ningún caso pretende ser un resumen completo.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

18 de mayo de 2020

