E

l Center for Audit Quality (CAQ) divulgó su trabajo [*Critical Audit Matters: Lessons Learned, Questions to Consider, and an Illustrative Example*](https://www.thecaq.org/file/5611/download?token=SoXKhFpl), que demuestra una preocupación de la profesión contable estadounidense similar a la de los europeos, que mencionamos en un número anterior de Contrapartida.

No obstante, “(…) *CAMs relate to an account or disclosure that is material to the financial statements and involved especially challenging, subjective, or complex auditor judgment. By contrast, in deciding which matters are KAMs, the IAASB standard requires auditors to first determine which matters required significant auditor attention, and then determine which of those matters were of most significance to the current period’s audit, and therefore constituted KAMs.15* (…)”

Entre las lecciones aprendidas citan: *Determining which matters are CAMs involves applying a principles-based approach and significant auditor judgment. ―It is important for the auditor to communicate with management and the audit committee early and often in the process of identifying and drafting CAMs. ―Auditors, preparers, audit committees and others should plan accordingly for the time it will take to determine and draft CAMs. ―Drafting CAMs can be challenging*.

Tratándose del informe, el documento precisa: “(…) *For each CAM communicated25 in the auditor’s report, the auditor must: ► Identify the CAM; ► Describe the principal considerations that led the auditor to determine that the matter was a CAM; ► Describe how the CAM was addressed in the audit; and ► Refer to the relevant financial statement accounts or disclosures that relate to the CAM.26* (…)”

El esfuerzo de disminuir la brecha de información entre los auditores y los usuarios de los estados financieros es muy importante. Nos parece que refuerza la idea según la cual las auditorías estatutarias han llegado a convertirse en verdaderas instituciones, es decir, según el Drae, “*3. f. Organismo que desempeña una función de interés público, especialmente benéfico o docente*.”

Se requiere tener una gran independencia respecto del cliente para expresar cada vez más cuestiones relacionadas con el trabajo de aseguramiento. Como se sabe, los CAM y los KAM no se introducen sorpresivamente en los informes, puesto que la administración debe enterarse de su postulación antes de que se divulguen al público.

Como en otras cuestiones económicas, la independencia requiere de una base amplia de clientes en forma tal que eventuales desavenencias con alguno no ponga en peligro la salud financiera de la firma de auditores.

Algunos se enfocarán en llover sobre mojado, es decir, resaltar lo que todos ya sabemos que es importante. Hay que pensar si esto cumple la letra de los estándares, pero no su espíritu. El buen juicio es clave.

*Hernando Bermúdez Gómez*