S

e lee en el documento [*2019 Staff Inspections Outlook for Audit Committees*](https://pcaobus.org/Inspections/Documents/2019-Staff-Inspections-Outlook-Audit-Committees.pdf?utm_source=PCAOB+Email+Subscriptions&utm_campaign=7e6c5f224b-EMAIL_CAMPAIGN-new-inspection-outlook-march&utm_medium=email&utm_term=0_c97e2ba223-7e6c5f224b-115280993) “(…) *Our 2019 inspections will focus on: •* ***Technological developments*** *affecting today’s audits, including the use of software audit tools, and the audit response to risks associated with cybersecurity incidents, digital assets, and distributed ledgers. •* ***Audit firms’ actions addressing past inspection findings*** *in areas of repeat deficiencies, including auditing internal control over financial reporting, revenue recognition, allowance for loan losses, other accounting estimates, and assessing and responding to the risks of material misstatement such as consideration of any changes in external factors affecting the company. •* ***Audit procedures on new accounting standards****, including internal control effects regarding revenue recognition (ASC 606 and IFRS 15), lease accounting (ASC 842 and IFRS 16), current expected credit losses (ASC 326), and financial instrument accounting (ASC 815 and IFRS 9). •* ***Audit firms’ use of Audit Quality Indicators (AQIs)*** *to monitor their audit work, including any discussions of AQIs with audit committees. •* ***Implementation of the new auditor’s reporting model requirements****, including understanding implementation experiences related to the auditor’s reporting of critical audit matters (CAMs). •* ***Audit firms’ systems of quality control****, including the firms’ cultures and their policies and procedures, and how firms promote consistency in audit quality. •* ***Auditor independence****, with particular attention to recurring deficiencies in firms’ monitoring procedures to identify independence violations* (…)”

La inspección, vigilancia y control debe corresponder a un plan estratégico que busque la realización de los objetivos que la ley consagra para tales actividades. Así como lo hace el PCAOB, las autoridades deben reflexionar sobre sus verificaciones y determinar en qué asuntos deben seguir insistiendo o qué nuevos enfoques deben adoptar.

En otras jurisdicciones se conoce el resultado del trabajo realizado cada año y los planes concretos que se decide realizar en el siguiente. En Colombia esto no es de público conocimiento ni existen instrumentos de medición que permitan establecer el grado de avance o de realización de lo proyectado.

Nosotros deberíamos empezar por caracterizar las prácticas, pues las empresas supervisadas son bien diferentes en tamaños y complejidades. Aunque la regulación sea genérica, al llevarla a la práctica afloran varias diferencias que particularizan el trabajo.

Algunas entidades solamente son reactivas. Realizan investigaciones sobre las cosas de que se enteran ya sea por personas conocidas o por anónimos. Suelen poner mucho más cuidado en los asuntos que también son de interés de los medios masivos de comunicación.

La inspección, vigilancia y control deben ir más allá de verificar el cumplimiento de normas. Esto no parece estar en la mente de nuestras autoridades.

*Hernando Bermúdez Gómez*