

The IAASB logo consists of the letters "IAASB" in a white, serif font, centered within a solid blue rectangular box. A small registered trademark symbol (®) is located at the top right corner of the box.

IAASB®

Traducido por:



# Estimaciones Contables, Incluidas las de Valor Razonable, y la Información Relacionada a Revelar

Módulo de Apoyo a la Implementación de las NIA

Preparado por el personal de IAASB

Octubre 2009

# Descripción General

- Introducción
- Enfoque basado en el riesgo
- Incertidumbre en la estimación
- Respuestas a los riesgos valorados
- Indicadores de un posible sesgo de la dirección
- Información a revelar relativa a las estimaciones contables
- Aspectos Adicionales de la NIA 540
- Consideraciones relativas a las PYME

# Objetivos De IAASB Al Revisar La NIA 540

- Aumentar el rigor y el escepticismo a aplicar en la auditoría de estimaciones contables
- Proporcionar una mejor orientación sobre la incertidumbre de las estimaciones y sesgo de la dirección
- Cumplir con el enfoque de riesgo-reflejado en la NIA 315 y la NIA 330

# Objetivo Del Auditor

- Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre
- Si las estimaciones contables, incluyendo las de valor razonable en los estados financieros, ya sean reconocidas o reveladas, sean razonables; y
- Si la información relacionada revelada es adecuada en el contexto del marco de información financiera aplicable

# Aplicación Tanto a Estimaciones Contables Como a Estimaciones Contables De Valor Razonable

- Los principios para auditar valores razonables y estimaciones contables más tradicionales son los mismos
- La guía de aplicación de la NIA 540 explica cómo se aplican requerimientos específicos en ambos contextos
- Se ha añadido orientación adicional con relación a consideraciones de auditoría de valor razonable, incluyendo el uso de modelos
- La anterior NIA 545 debe ser retirada

# Procedimientos De Valoración Del Riesgo

- Conocimiento de cómo la dirección calcula las estimaciones contables y los datos subyacentes
  - El método, incluyendo el modelo aplicable, el usado y los cambios en el método del periodo anterior
  - Controles relevantes
  - Si se ha utilizado un experto
  - Las hipótesis subyacentes
  - Si la dirección ha evaluado los efectos de la incertidumbre en la estimación y si es así, cómo lo ha hecho

# Enfoque Basado En El Riesgo

- La NIA 540 amplía cómo se deben aplicar las NIA 315, 330, y otras a las estimaciones contables
  - Obtener un conocimiento de la entidad y de su entorno, por medio de procedimientos de valoración de riesgos
  - Basado en ese conocimiento, identificar y valorar los riesgos de incorrección material
  - Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre los riesgos valorados por medio del diseño e implementación de respuestas adecuadas a esos riesgos

# Procedimientos De Valoración Del Riesgo

- Conocimiento de los requerimientos del marco aplicable de información financiera sobre estimaciones contables, incluyendo la información a revelar relacionada.
- Conocimiento de cómo la dirección determina la necesidad de que las estimaciones contables sean reconocidas o reveladas
  - Incluye hacer preguntas sobre cambios en las circunstancias que puedan dar lugar a nuevas estimaciones contables o la necesidad de revisar las existentes
- Revisar los resultados de las estimaciones contables incluidas en los estados financieros del periodo anterior o, en su caso, la nueva estimación para el periodo actual
  - La naturaleza y alcance de la revisión toma en cuenta la naturaleza de la estimación y si la información obtenida puede ser relevante a la identificación y valoración de los riesgos
  - No está dirigida a revisar juicios anteriores

# Identificación y Valoración De Riesgos De Incorrección Material

- En la identificación y valoración del riesgo
  - Evaluar el grado de incertidumbre en la estimación asociada con una estimación contable.
  - Determinar si, a juicio del auditor, cualquiera de esas estimaciones contables que han sido identificadas como de alta incertidumbre en la estimación dan lugar a riesgos significativos

# Naturaleza De La Incertidumbre En La Estimación

- La susceptibilidad de una estimación contable a una falta de precisión inherente en su medición
- El grado de incertidumbre en la estimación afecta el riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales y si una estimación es particularmente susceptible a un sesgo de la dirección

# Evaluación De La Incertidumbre En La Estimación

- Evaluar el grado de incertidumbre en la estimación asociada con una estimación contable incluye la consideración de, por ejemplo,
  - El nivel de juicio implicado
  - La sensibilidad a cambios en las hipótesis
  - La medida en que la estimación se basa en información observable o no observable.

# Respuesta a Los Riesgos Valorados

- Basado en los riesgos valorados, determinar
  - Si la dirección ha aplicado adecuadamente los requerimientos del marco de información financiera aplicable
  - Si los métodos para preparar estimaciones contables son adecuados y aplicados de forma congruente
    - Si ha habido cambios en el método, estos, ¿son adecuados?
- Teniendo en cuenta la naturaleza de la estimación contable determinar:
  - El uso de evidencia procedente de los hechos ocurridos hasta la fecha del informe del auditor
  - Realizar pruebas sobre cómo la dirección preparó la estimación contable y la información subyacentes

# Respuesta a Los Riesgos Valorados (Cont.)

- Incluye la evaluación del método de medición y la razonabilidad de las hipótesis
- Realizar pruebas sobre la eficacia operativa de los controles, en su conjunto junto con los procedimientos sustantivos adecuados
- Desarrollar una estimación puntual o rango para evaluar la estimación puntual de la dirección
  - Sigue siendo necesario conocer las hipótesis y métodos de la dirección
  - El rango ha de reducirse sobre la base de la evidencia de auditoría hasta que todos los desenlaces dentro del rango se consideren razonables

# Otros Procedimientos Sustantivos Posteriores Para Responder a Riesgos Significativos

- Evaluar el modo en que la dirección ha considerado las hipótesis o desenlaces alternativos y por qué han sido rechazados, o cómo la dirección ha tratado la incertidumbre en la estimación
- Evaluar si las hipótesis significativas utilizadas son razonables
- En su caso, evaluar la intención y capacidad de la dirección
- Cuando sea necesario, desarrollar un rango para evaluar la razonabilidad de las estimaciones contables
  - Esto se hará cuando, a juicio del auditor, la dirección no haya tratado adecuadamente los efectos de la incertidumbre en la estimación
- Obtener evidencia de auditoría adecuada y suficiente sobre las decisiones de reconocimiento y medición

# Identificación De Indicadores

- Revisar los juicios y decisiones tomadas por la dirección en la realización de las estimaciones contables para determinar si existen indicios de sesgo de la dirección
  - La susceptibilidad de una estimación al sesgo de la dirección aumenta cuando existe subjetividad de por medio
  - Los indicadores pueden afectar la conclusión del auditor de si la valoración de riesgos o las respuestas siguen siendo adecuadas, pero no constituyen por si mismas incorrecciones a efectos de concluir sobre la razonabilidad de estimaciones individuales

# Ejemplos

- Cambios en estimaciones contables o métodos porque la dirección ha hecho una valoración subjetiva acerca de que se ha producido un cambio en las circunstancias
- El uso de hipótesis propias por la entidad para estimaciones de valor razonable cuando éstas son incongruentes con las hipótesis observables del mercado
- Selección o construcción de hipótesis significativas que llevan a una estimación puntual favorable a los objetivos de la dirección
- La selección de una estimación puntual que puede indicar un patrón de optimismo o pesimismo

# Información a Revelar

- Obtener evidencia de auditoría adecuada y suficiente sobre si la información a revelar relacionada con estimaciones contables es acorde con el marco de información financiera aplicable
- Para estimaciones que dan lugar a riesgos significativos, también se debe evaluar la adecuación de la información a revelar sobre la incertidumbre en la estimación en el contexto del marco de información financiera aplicable

# Uso De Cualificaciones o Conocimiento Especializados

- En respuesta a los riesgos valorados considerar si se necesitan cualificaciones o conocimientos especializados relacionados con los aspectos de la estimación contable para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada
  - Las personas pasan a formar parte del equipo del encargo si las cuestiones están relacionadas con la contabilidad y auditoría
  - Los que tienen experiencia en un campo que no sea contabilidad o auditoría se consideran expertos del auditor y se aplica la NIA 620

# Manifestaciones Escritas

- Obtener manifestaciones escritas sobre la razonabilidad de las hipótesis significativas utilizadas en la realización de las estimaciones contables
  - Las manifestaciones por sí solas no constituyen evidencia de auditoría suficiente y adecuada
- Orientación proporcionada en relación con las manifestaciones adicionales que el auditor pueda considerar en función de la naturaleza, materialidad y extensión de la incertidumbre en la estimación

# Documentación

- Documentar
  - La base para las conclusiones del auditor acerca de la razonabilidad de las estimaciones contables y la información a revelar que da lugar a riesgos significativos
  - Indicadores de posible sesgo de la dirección, si existieran

# Aplicabilidad De La NIA a Auditorías PYME

- Obtener un conocimiento o de cómo la dirección (o propietario-director) identifica la necesidad de estimaciones contables suele ser relativamente sencillo
- La NIA permite diferentes enfoques para responder a los riesgos valorados en función de la naturaleza de la estimación contable
- En muchos casos (aparte de las estimaciones de valor razonable), la revisión de los acontecimientos ocurridos hasta la fecha del informe del auditor puede ser un método eficaz y eficiente.

## Nota

Este compendio de diapositivas de apoyo no modifica o invalida las NIA, las cuales constituyen los únicos textos autorizados. Leer las diapositivas no sustituye leer las NIA. Las diapositivas no tienen la intención de ser exhaustivas y siempre debe hacerse referencia a las NIA. En la realización de una auditoría de acuerdo con las NIA, se requiere al auditor cumplir con todas las NIA aplicables al encargo.

Copyright © octubre 2009 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados. Se requiere permiso por escrito de IFAC para reproducir, almacenar, o transmitir, o hacer otros usos similares de este documento. Contacto [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org)

ISBN: 978-1-60815-242-1

[www.ifac.org](http://www.ifac.org)

Esta presentación “*Estimaciones Contables, Incluidas las de Valor Razonable, y la Información Relacionada a Revelar*” preparado por el personal del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) y publicado por IFAC en 2009 en lengua inglesa, han sido traducido al español por la Asociación Interamericana de Contabilidad AIC en julio de 2014 y se reproducen con el permiso de IFAC. El proceso seguido para la traducción de “*Estimaciones Contables, Incluidas las de Valor Razonable, y la Información Relacionada a Revelar*” ha sido considerado por IFAC y la traducción se ha llevado a cabo de acuerdo con el documento de política “*Política de Traducción y Reproducción de Normas publicadas por la Federación Internacional de Contadores*”. El texto aprobado de “*Estimaciones Contables, Incluidas las de Valor Razonable, y la Información Relacionada a Revelar*” es el que ha sido publicado por IFAC en lengua inglesa.

Texto en inglés de “*Estimaciones Contables, Incluidas las de Valor Razonable, y la Información Relacionada a Revelar*” © 2009 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados

Texto en español de “*Estimaciones Contables, Incluidas las de Valor Razonable, y la Información Relacionada a Revelar*” © 2014 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Título original: *ISA Module - ISA 540, Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures* (October 2009)  
ISBN: 978-1-60815-040-3

El proceso de traducción al español de “título de la publicación” ha contado con las contribuciones de los miembros del Proyecto IberAm tal y como se indica en el apartado siguiente.

**Declaración:**

*En octubre de 2012 los organismos profesionales de IFAC en Argentina, España y México firmaron un acuerdo con el objetivo de obtener una única traducción de las normas y pronunciamientos de IFAC al español denominado Proyecto IberAm. El proceso de traducción de este Proyecto IberAm involucra a un Comité Ejecutivo, integrado por los tres miembros con voto en representación de los tres países firmantes del acuerdo además de IFAC y de la Asociación Interamericana de Contabilidad que participa en calidad de observador, y a un Comité de Revisión integrado por representantes de los países firmantes y de otros países de América Latina.*

*La composición de dichos comités es como sigue:*

Comité Ejecutivo

*Miembros con voto:*

*Argentina: Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas -FACPCE*

*España: Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España - ICJCE*

*México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos - IMCP*

*Observadores:*

*Federación Internacional de Contadores - IFAC*

*Asociación Interamericana de Contabilidad - AIC*

Comité de Revisión

*Miembros con voto:*

*Argentina: FACPCE*

*España: ICJCE*

*México: IMCP*

Miembros sin voto:

*Instituto Nacional de Contadores*

*Públicos de Colombia*

*Colegio de Contadores Públicos de  
Costa Rica*

*Instituto Salvadoreño de Contadores  
Públicos - El Salvador*

*Colegio de Contadores Públicos de  
Nicaragua*

*Colegio de Auditores o Contadores  
Públicos de Bolivia*

*Colegio de Contadores, Economistas y  
Administradores del Uruguay*



Miembros del Proyecto IberAm:



[www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)

Publicado por:

