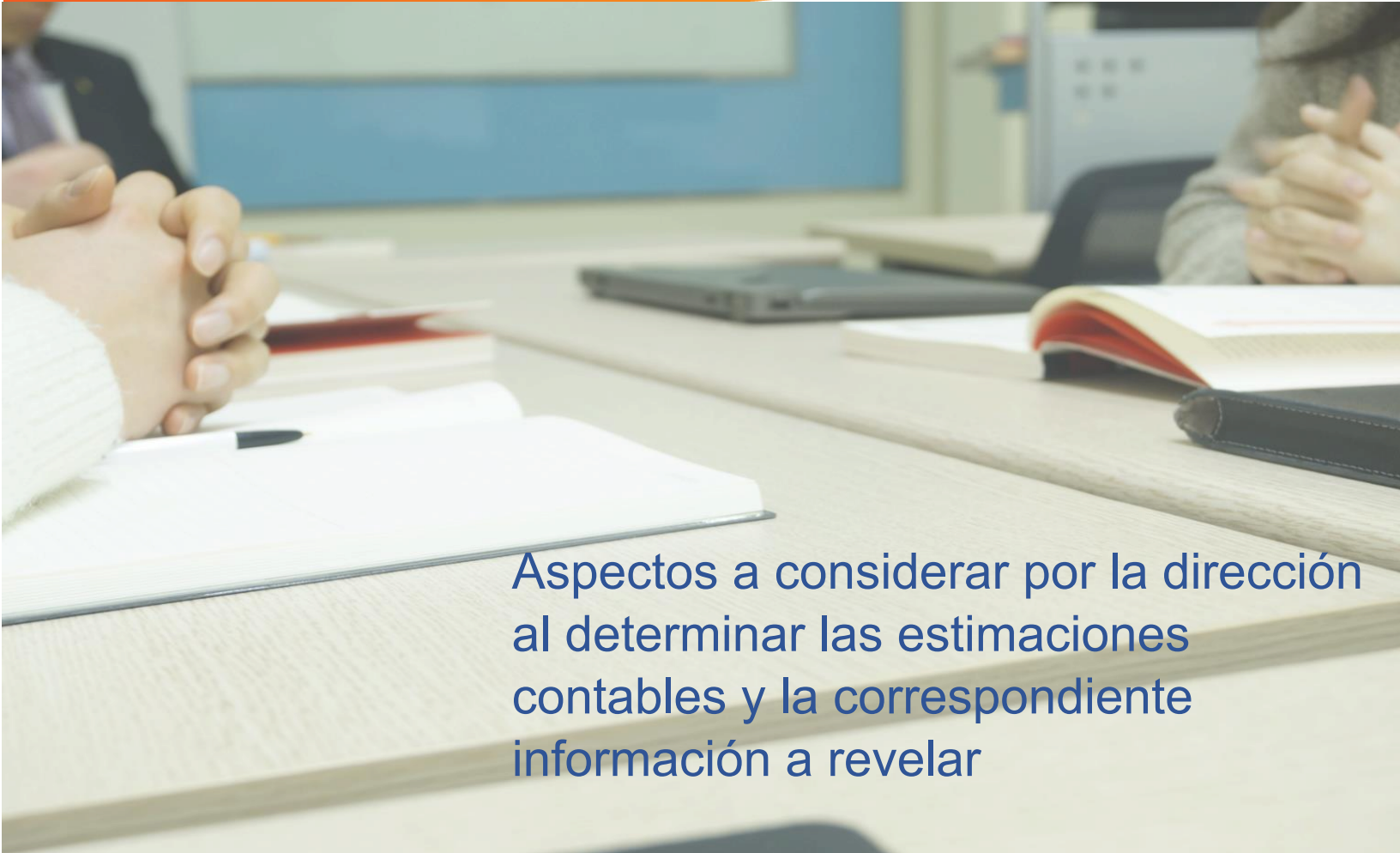


Resumen para el cliente de auditoría
Noviembre 2019



Aspectos a considerar por la dirección
al determinar las estimaciones
contables y la correspondiente
información a revelar

Sobre el IAASB

El objetivo del IAASB es servir al interés del público mediante la emisión de normas de auditoría, aseguramiento y otras normas sobre servicios relacionados de alta calidad y facilitando la convergencia de las normas de auditoría y aseguramiento internacionales y nacionales, mejorando de esta forma la calidad y la consistencia de la práctica en todo el mundo y fortaleciendo la confianza pública en la profesión de auditoría y aseguramiento a nivel global.

El IAASB desarrolla normas de auditoría y de revisión y orientaciones para su uso por todos los profesionales de la contabilidad bajo un proceso compartido de emisión de normas con la participación del Consejo de Supervisión del Interés Público (PIOB), que supervisa las actividades del IAASB, y del Grupo Consultivo de Asesoramiento del IAASB, que proporciona aportaciones de interés público en el desarrollo de las normas y orientaciones. Las estructuras y procesos que dan soporte a las actividades del IAASB son proporcionados por la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Agradecimientos

Este documento de IAASB Resumen para el cliente de auditoría se basa en el documento [Audit Client Briefing](#) sobre la Norma de Auditoría de Canadá (CAS por sus siglas en inglés) 540 del Chartered Professional Accountants of Canada (CPA Canada) publicada en octubre de 2019 y se utiliza con permiso de CPA Canadá. El IAASB quiere agradecer a CPA Canadá y su Grupo Asesor de Implementación de Normas de Auditoría la ayuda prestada en la redacción y revisión de la publicación.

Para información sobre derechos de autor, marca comercial y permisos por favor diríjase a la [página 10](#).

Esta publicación ha sido preparada por el Grupo de Implementación de la NIA 540 (Revisada) No es un pronunciamiento obligatorio del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) ni modifica, amplía o sustituye a las Normas Internacionales de Auditoría ni otras normas internacionales del IAASB.

Objetivo de este Resumen

El IAASB concluyó recientemente una importante revisión de su norma sobre la auditoría de estimaciones contables. Esta revisión puede tener importantes implicaciones para los directores financieros, otros altos directivos responsables de la preparación de los estados financieros y personal involucrado directamente en la determinación de si son necesarias estimaciones contables y, en su caso, de la obtención de los importes (registrados o revelados) de dichas estimaciones. Adicionalmente, aunque no va dirigido a los comités de auditoría, este *Resumen* puede ser también un recurso útil para sus miembros.

El objetivo de este *Resumen* es darte a conocer las cuestiones a considerar para prepararte y poder responder a la revisión y a lo que el auditor te va a solicitar relacionadas con la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 540 (Revisada) *Auditoría de estimaciones contables y de la correspondiente información a revelar*.

La NIA 540 (Revisada) es aplicable a las auditorías de todas las estimaciones contables en estados financieros correspondientes a periodos iniciados a partir del 15 de diciembre de 2019) Esta NIA revisada responde a los cambios en las normas de información financiera y a un entorno empresarial más complejo, lo cual ha incrementado la importancia de las estimaciones contables para los usuarios de los estados financieros y ha introducido nuevas dificultades para los preparadores y usuarios.

Las estimaciones contables son importes que constituyen una parte fundamental de los estados financieros de muchas entidades. Tras reconocerse la necesidad de una estimación contable, la medición de dichos importes está sujeta a incertidumbre en la estimación debida a las limitaciones inherentes al conocimiento o los datos. Por ello, pueden existir una amplia gama de resultados de la medición posibles. Tus procesos y controles para obtener los importes de las estimaciones contables implican elegir y aplicar métodos (incluido modelos) utilizando hipótesis y datos. Ello requiere la aplicación de juicio y puede implicar complejidad y subjetividad (incluido sesgo) en tus mediciones. Estos factores hacen que tus estimaciones sean susceptibles de incorrección material.

En muchos casos, habrá cambios en la naturaleza y extensión de la información que los auditores te solicitan acerca de los procesos y controles para:

- Identificar la necesidad de estimaciones contables
- Obtener los importes de las estimaciones contables y la correspondiente información a revelar.

Este *Resumen* proporciona una visión general de:

- Las responsabilidades de la dirección de determinar cuándo son necesarias estimaciones contables
- Las responsabilidades de la dirección acerca de los componentes principales del proceso de estimación
- El impacto sobre la dirección derivado de los cambios de las responsabilidades del auditor, incluidas preguntas generales que es probable que el auditor plantee a aquellos que están involucrados en aspectos concretos de tu proceso de estimación.

Identificación de la necesidad de estimaciones contables

Muchos marcos de información financiera declaran que, como resultado de las incertidumbres inherentes a las actividades empresariales, muchos elementos de los estados financieros no pueden ser medidos con total precisión y solo pueden ser estimados. La estimación implica aplicación de juicios basados en la información más reciente y fiable. Además, los marcos de información financiera están evolucionando, utilizando cada vez más estimaciones contables complejas basadas en mediciones de valor razonable u otras, algunas de las cuales requieren la aplicación significativa de juicio de la dirección o implican complejidad por su elevado grado de incertidumbre en la estimación.

La determinación de si se necesita una estimación contable precisa procesos y controles adecuados para identificar las transacciones, condiciones o hechos que pueden dar lugar a dichas estimaciones. La falta de procesos y controles pueden afectar la susceptibilidad de tus estados financieros a incorrección material.

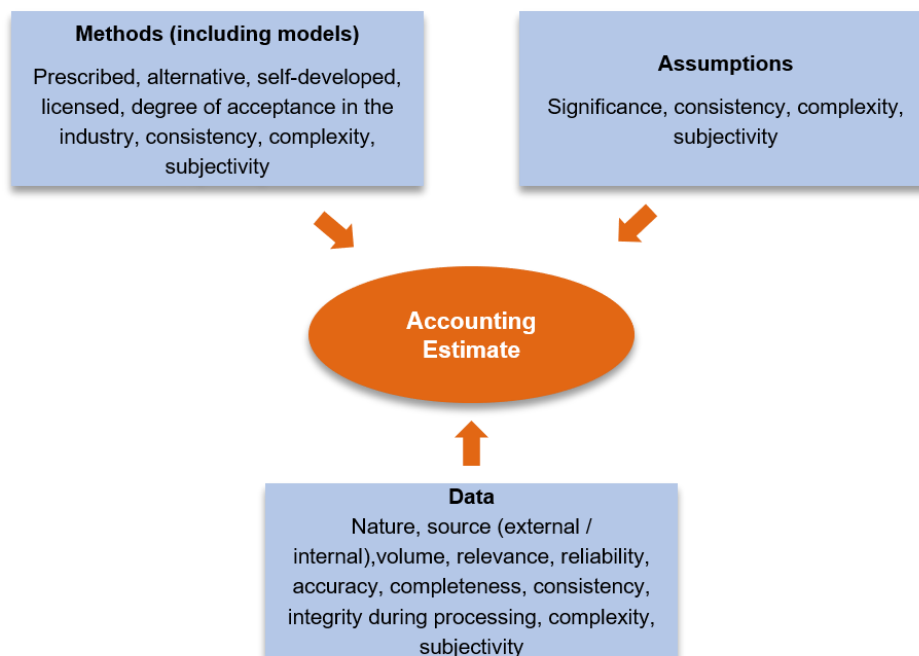
Los tipos de estimaciones contables que necesitar hacer de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable dependen, por ejemplo, de la naturaleza de tu entidad, el entorno en el que opera, las transacciones que llevas a cabo, así como que acontezcan otros hechos, condiciones y circunstancias. En cada ejercicio se pueden dar cambios (por ejemplo, nuevos tipos de contratos celebrados) que tienen como resultado la necesidad de que lleves a cabo estimaciones contables que no eran requeridas en el ejercicio anterior. En algunos casos, puedes determinar que los tipos de estimaciones contables que tienes que realizar en el ejercicio actual son las mismas que en ejercicios anteriores. Sin embargo, puedes querer o necesitar hacer cambios en cómo se realizan esas estimaciones contables. Por ejemplo, podrías considerar la experiencia ganada o la necesidad de reflejar nueva información que ahora está disponible.

En consecuencia, deberás pensar sobre:

- Transacciones que requieren estimaciones contables o cambios sobre ellas
- Condiciones o hechos que requieren estimaciones contables o cambios sobre ellos

Componentes principales del proceso para obtener los importes de las estimaciones contables

Cuadro 1 – Entradas en la contabilidad



Existen tres componentes fundamentales del proceso de determinación de la correspondiente información a revelar:

1. Métodos (incluidos los modelos)
2. hipótesis
3. datos

Tal y como se muestra en el cuadro 1, estos tres componentes o entradas del proceso tienen ciertas características y todas ellas tienen un impacto en la determinación de la estimación contable. Por ejemplo, las hipótesis pueden cambiar según las fuentes de datos y las bases de tus juicios para sustentarlas. También, un método se aplica utilizando un modelo (herramienta o proceso de cómputo) e implica la aplicación de hipótesis y datos teniendo en cuenta un conjunto de relaciones entre ellos.

Los procedimientos de auditoría revisados son aplicables a todas las estimaciones contables. Es importante indicar que cuanto más compleja sea la estimación, más esperará el auditor que tengas establecido un proceso sólido. Algunas estimaciones contables pueden ser simples debido a que su grado de incertidumbre en la estimación es más bajo y no requieren un método o modelo complejos. En consecuencia, el trabajo requerido al auditor conforme a la NIA 540 (Revisada) no siempre será necesariamente extenso.

Impacto en la dirección de los cambios en las responsabilidades del auditor

Más adelante se indican los cambios principales introducidos por la NIA 540 (Revisada) y cómo estos afectan a la naturaleza y extensión de la información que el auditor puede solicitar.

Cambio clave	Impacto en el auditor	Impacto en la dirección
<i>Más énfasis en la necesidad de aplicar el escepticismo profesional por parte del auditor</i>	El auditor aplicará procedimientos de auditoría posteriores de un modo que no esté sesgado hacia la obtención de evidencia de auditoría que pueda ser corroborativa o hacia la eliminación de evidencia de auditoría que pueda ser contradictoria. El auditor considerará cuidadosamente toda la información obtenida y si esta corrobora o contradice tus juicios y decisiones relativos a las estimaciones contables.	El auditor puede, cada vez más, cuestionar aspectos relativos a cómo has obtenido tus estimaciones contables.
<i>Evaluaciones más detalladas acerca del riesgo de contabilizar estimaciones contables que contienen incorrecciones materiales</i>	El auditor considera, en primer lugar, las condiciones y hechos que probablemente hayan provocado que tus estimaciones contables contengan incorrección material. Después, el auditor considerará la probabilidad de que el sistema de control interno que has diseñado e implementado que impida incorrecciones materiales o, en el caso de que exista una incorrección material, la probabilidad de que la detecte y corrija.	El auditor puede poner una atención especial en la obtención de un conocimiento de la naturaleza y extensión de tu proceso de estimación y en los aspectos clave de las políticas y procedimientos relacionados.
<i>Centrarse en responder adecuadamente a los grados de incertidumbre en la estimación, complejidad y subjetividad en las estimaciones contables</i>	La extensión del trabajo del auditor depende del riesgo de que tu estimación contable contenga incorrecciones materiales. Este riesgo se ve afectado por el grado de incertidumbre en la estimación, la complejidad y la subjetividad que implica la realización de esa estimación contable.	Cuanto más alto sea el riesgo que el auditor determina de que tu estimación contenga incorrecciones materiales, más trabajo deberá realizar el auditor, lo cual, probablemente tendrá un impacto sobre el volumen y tipo de información que le deberás proporcionar.
<i>El trabajo de auditoría basado en el enfoque o enfoques elegidos (comprobar el proceso de la dirección, desarrollar una estimación propia, hechos posteriores), incluido un conocimiento más detallado de las cuestiones más significativas de los juicios y decisiones que afectan a las estimaciones contables</i>	La NIA 540 (Revisada) incluye requerimientos de auditoría revisados dirigidos más específicamente a los componentes de una estimación contable. Estos incluyen los métodos (incluido modelos), las hipótesis y los datos, incluidos el conocimiento del auditor y documentación de los elementos clave de la entidad y su entorno, la conexión entre los procedimientos y los riesgos valorados y los juicios significativos relacionados con la determinación del auditor de si las estimaciones contables y la correspondiente información a revelar son razonables.	Puedes recibir solicitudes más específicas del auditor sobre cada una de estas cuestiones. Es posible que quieras contratar expertos para ayudar con el trabajo relacionado. También puedes considerar el documentar los juicios clave y las decisiones antes de que te lo solicite el auditor. Esa documentación, probablemente proporcionará una base para una discusión más eficiente y efectiva entre tú y el auditor.

Cambio clave	Impacto en el auditor	Impacto en la dirección
<i>Mayor énfasis en la información revelada en los estados financieros sobre las estimaciones contables</i>	En concreto, la suficiencia de la información a revelar relacionada con la incertidumbre en la estimación puede ser sometida a un examen más profundo.	Si el auditor determina que el riesgo de incorrección material es más alto para cierta información a revelar, el trabajo será mayor, lo que tendrá un impacto en el volumen y tipo de información que necesitarás proporcionar al auditor.
<i>Manifestaciones escritas más detalladas</i>	<p>El auditor debe solicitarte manifestaciones escritas acerca de la razonabilidad de los métodos, juicios significativos y datos utilizados para la determinación de los importes de las estimaciones contables, incluida la correspondiente información a revelar, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.</p> <p>El auditor también debe considerar la necesidad de obtener manifestaciones sobre estimaciones contables específicas, incluidas las relacionadas con los métodos, las hipótesis y los datos empleados.</p>	Puedes recibir solicitudes de nuevas manifestaciones o cambios sobre las de años anteriores. Por lo tanto, es posible que quieras pedirle al auditor que te informe, lo antes que sea posible, sobre los aspectos concretos de las manifestaciones escritas que te va a solicitar.

Puedes encontrar mayor detalle de los cambios clave en [IAASB "At a Glance"](#).

Cuestiones generales que es probable que el auditor te plantee acerca de tu proceso de estimación

El Cuadro 2 incluye preguntas generales que es probable que el auditor te plantee para obtener o confirmar su conocimiento de los aspectos clave de tu proceso de obtención de estimaciones contables y si han habido cambios en ellos.

¿Cómo...



- controlas tu proceso de estimación contable?
- haces saber a los responsables de obtener o cambiar tus estimaciones contables las transacciones significativas pertinentes, las condiciones o hechos?
- revisas el desenlace o desenlaces de anteriores estimaciones contables y respondes a los resultados de esa revisión
- identificas y cumples con los requerimientos aplicables sobre estimaciones contables del marco de información financiera relativos a las estimaciones contables y la correspondiente información a revelar incluido cómo se ven afectados por la complejidad y la subjetividad?
- explicas los factores normativos aplicables a las estimaciones contables de la entidad, incluidos, en su caso, los marcos normativos relacionados con la supervisión prudencial?
- identificas el modo en que identificas la necesidad de cualificaciones o conocimientos especializados en relación con las estimaciones contables y las aplicas, incluida la necesidad de utilización de un experto de la dirección?
- identificas y respondes a los riesgos relacionados con las estimaciones contables a través de tu proceso de valoración de riesgo?
- identificas métodos relevantes (incluido modelos) hipótesis y datos y la necesidad de introducir cambios en ellos y de los identificados ¿cómo seleccionas los que se aplican?
- respondes al grado de incertidumbre en la estimación al seleccionar tus estimaciones puntuales finales?
- describes en tus estados financieros cuestiones relacionadas con tu proceso de obtención de tus estimaciones contables y aquellas relacionadas con el grado de incertidumbre en la estimación que subyace a tus estimaciones contables?

Las cuestiones generales que es probable que te plantee el auditor, como las indicadas en el cuadro sombreado, se refieren a los que probablemente sean los pasos clave de tu proceso de estimación contable.

La primera pregunta del cuadro 2 «¿Cómo controlas tu proceso de estimación contable? » Es aplicable a todos los aspectos de tu proceso de estimación contable. Ello incluye no solo cómo has diseñado e implementado tu proceso, sino también las políticas y procedimientos establecidos para asegurarte de que cada paso de tu proceso se implementa correctamente y que las estimaciones contables resultantes son razonables según el marco de información financiera aplicable.

LLamamiento a la acción

El auditor de tu empresa esperará que hayas diseñado, llevado a cabo y documentado adecuadamente el proceso de estimación contable. Como resultado de los cambios en la auditoría, podrás encontrarte con la necesidad y la oportunidad de mejorar la calidad de tu proceso para obtener estimaciones contables y la correspondiente información a revelar. Considerar las cuestiones que se ponen en relieve en este Resumen te pueden ayudar a alcanzar ese objetivo.

Las estructuras y procesos que dan soporte a las actividades del IAASB son proporcionados por la Federación Internacional de Contadores® o IFAC®.

Ni el IAASB ni la IFAC aceptan responsabilidad alguna por pérdidas ocasionadas a nadie que actúe o deje de hacerlo basándose en el material que contiene esta publicación, si dicha pérdida es debida a negligencia u otra causa.

Las Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Encargos de Aseguramiento, Normas Internacionales de Encargos de Revisión, Normas Internacionales de Servicios Relacionados, Normas Internacionales de Control de Calidad, Notas Internacionales de Prácticas de Auditoría, Borradores en Fase de Consulta, Documentos de Consulta y otras publicaciones del IAASB® son publicadas por IFAC® y están sujetas a derechos de autor.

Copyright © noviembre 2019 por la IFAC Todos los derechos reservados. Esta publicación puede ser descargada para uso personal y no comercial (es decir, para referencia profesional o investigación) en www.iaasb.org. Se requiere permiso por escrito para traducir, reproducir, almacenar, o transmitir, o hacer otros usos similares de este documento.

'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', y el logo del IAASB son marcas comerciales de la IFAC, o marcas comerciales registradas y de servicio de la IFAC en USA y otros países.

Para información sobre marcas comerciales y permisos, diríjase a [permissions](http://permissions@ifac.org) o contacte con permissions@ifac.org.

ISBN: 978-1-60815-434-0

Publicado por:



Traducido por:



Este material de apoyo Resumen para el cliente de auditoría: *Aspectos a considerar por la dirección al determinar las estimaciones contables y la correspondiente información a revelar* del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento IAASB, publicado por la Federación Internacional de Contadores en noviembre de 2019 en inglés, ha sido traducido al español por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España en enero de 2020 y se reproduce con el permiso de la IFAC. El texto aprobado de todas las publicaciones de la IFAC es el publicado en inglés. La IFAC no asume responsabilidad alguna por la exactitud e integridad de la traducción o por cualquier acción que pudiera surgir de la misma.

Texto en inglés de *Resumen para el cliente de auditoría: Aspectos a considerar por la dirección al determinar las estimaciones contables y la correspondiente información a revelar* © 2019 por la IFAC. Todos los derechos reservados.

Texto en español de *Resumen para el cliente de auditoría: Aspectos a considerar por la dirección al determinar las estimaciones contables y la correspondiente información a revelar* © 2020 por la IFAC. Todos los derechos reservados.

Título original *Audit Client Briefing Considerations for Management When Determining Accounting Estimates and Related Disclosures*

IAASB

**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iasb.org