

TÍTULO

ISA 540

**AUDITORÍA DE ESTIMACIONES CONTABLES, INCLUYENDO
ESTIMACIONES CONTABLES DE VALOR RAZONABLE Y REVELACIONES
RELACIONADAS**



Agenda

- Vigencia
- Objetivos
- Aspectos relevantes



Vigencia

- Es obligatorio para auditorías de estados financieros, de ejercicios que inicien en o después del 15 de diciembre de 2009.



Objetivos

- Que el auditor obtenga suficiente y apropiada evidencia de auditoría relativa a:

Estimaciones contables

Estimaciones contables del valor razonable

Revelaciones relacionadas en una auditoría de estados financieros.

Esto es, si son razonables dichas estimaciones y adecuadas las revelaciones en los estados financieros, con el contexto del marco de referencia de información financiera aplicable.

- Ampliar el cómo deben aplicarse las NIA 315, 330 y otras relevantes en relación con las estimaciones contables.



Objetivos

- Establecer los requerimientos y lineamientos aplicables sobre errores de estimaciones contables individuales e indicadores de posible sesgo de la administración.



Aspectos relevantes

- La valuación para algunas estimaciones contables es predecir el resultado de una o más operaciones, hechos o condiciones que dan origen a la necesidad de la estimación contable.
- Para otras estimaciones contables, incluyendo muchas estimaciones contables del valor razonable, el objetivo de la medición es diferente, y se expresa en términos del valor de una operación actual o una partida del estado financiero con base en condiciones que prevalecen a la fecha de la valuación, tal como precio estimado de mercado para un tipo específico de activo o pasivo .



Aspectos relevantes

REQUERIMIENTOS

- PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN.

a) Evaluación del riesgo y actividades.

b) Evaluación del control interno.

c) Entendimiento de como hace la administración las estimaciones contables e identificación de operaciones, hechos y condiciones que originen la necesidad de estimaciones para ser reconocidas o reveladas en los estados financieros, analizando los siguientes puntos:

Método utilizado

Controles relevantes

Utilización de expertos

Cambio en el método utilizado



Aspectos relevantes

- IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS DE ERRORES MATERIALES

a) Evaluar el grado de incertidumbre considerando los siguientes factores:

- Grado en que la estimación depende del juicio
- Cambios constantes en los supuestos para su determinación
- Existencia de técnicas reconocidas para mitigar el riesgo
- Importancia de datos obtenidos de hechos pasados para pronosticar hechos futuros
- Se ha utilizado a un experto al hacer la estimación contable
- Revisión de las estimaciones contables del ejercicio anterior



Aspectos relevantes

- RESPUESTAS A LOS RIESGOS EVALUADOS DE ERRORES MATERIALES.

La NIA 330 requiere que el auditor diseñe y realice procedimientos de auditoría cuya naturaleza, oportunidad y extensión respondan a los riesgos evaluados de errores materiales en relación a las estimaciones contables, a nivel tanto de estado financiero como de aseveración, determinando lo siguiente.

- a) Aplicación de manera apropiada de los requerimientos aplicables al marco de referencia.



Aspectos relevantes

- b) Determinación si los métodos son apropiados y se han aplicado en forma consistente.
- c) Verificación de eventos a la fecha del dictamen del auditor.
- d) Realización de pruebas sobre los datos que se basa.
- e) Realización de pruebas sobre la efectividad operativa.
- f) Comparar las estimaciones contables del ejercicio anterior contra la estimación de la administración.



Aspectos relevantes

- PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS ADICIONALES PARA RESPONDER A LOS RIESGOS IMPORTANTES

Las estimaciones contables que den origen a riesgos importantes, además de cumplir con los requisitos de la NIA 330, el auditor debe evaluar lo siguiente:

- a) Consideraciones de la administración sobre las alternativas de supuestos o resultados y en su caso por qué los ha rechazado, o cómo ha tratado la incertidumbre de la estimación contable.
- b) Si al juicio del auditor, la administración no ha tratado de manera adecuada los efectos de la incertidumbre en la estimación, desarrollara un rango para evaluar la razonabilidad de la estimación contable.



Aspectos relevantes

Para estimaciones contables que dan origen a riesgos importantes, el auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada relativa a si:

- a) La decisión de la administración de reconocer, o no reconocer, las estimaciones contables en los estados financieros.
- b) La base de valuación seleccionada para las estimaciones contables están de acuerdo con los requisitos del marco de referencia aplicable de la información financiera



Aspectos relevantes

- EVALUACIÓN DE LA RAZONABILIDAD DE LAS ESTIMACIONES CONTABLES, Y DETERMINACIÓN DE ERRORES

El auditor evaluará, si las estimaciones contables en los estados financieros son razonables en el contexto del marco de referencia aplicable de , o si estas son incorrectas :

- a) Con base en la evidencia de auditoría obtenida.
- b) Donde la administración ha cambiado una estimación contable, o el método para hacerla.



Aspectos relevantes

c) La NIA 450 [Propuesta] proporciona lineamientos para distinguir errores para fines de la evaluación del auditor del efecto de errores sin corregir en los estados financieros.



Aspectos relevantes

- REVELACIONES DE ACUERDO CON EL MARCO DE REFERENCIA DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLE

a) Revelar voluntariamente información adicional como:

- Los supuestos que se utilizan.
- El método de estimación utilizado, incluyendo cualquier modelo aplicable.
- La base para la selección del método de estimación.
- El efecto de cualquier cambio al método de estimación respecto del periodo anterior.
- Las fuentes e implicaciones de la incertidumbre de la estimación.



Aspectos relevantes

b) Revelaciones específicas respecto de las incertidumbres como:

- Los supuestos que tengan un riesgo importante de causar un ajuste material a los montos contables de activos y pasivos.
- La revelación del rango de posibles resultados, y los supuestos utilizados para determinar el rango.
- La revelación de información respecto de la importancia de las estimaciones contables del valor razonable para la posición financiera y desempeño de la entidad.



Aspectos relevantes

- Revelaciones cualitativas como las exposiciones al riesgo y cómo surgen, los objetivos de la entidad, políticas y procedimientos para administrar el riesgo y los métodos que se utilizan para medir el riesgo y cualquier cambios del periodo anterior de estos conceptos cualitativos.
- Revelaciones cuantitativas como el grado en que está expuesta al riesgo la entidad, con base en información provista internamente al personal clave de la administración de la entidad, incluyendo el riesgo crediticio, riesgo de liquidez y riesgo de mercado.



Aspectos relevantes

- INDICADORES DE POSIBLE SESGO DE LA ADMINISTRACIÓN.

Durante la auditoría, el auditor puede darse cuenta de juicios y decisiones hechos por la administración que dan origen a indicadores de posible fraude de la administración. Estos indicadores pueden afectar la conclusión del auditor en cuanto a si la evaluación del riesgo por parte del auditor y las respuestas relacionadas siguen siendo apropiadas.



Aspectos relevantes

- DECLARACIONES ESCRITAS.

El auditor debe obtener declaraciones escritas de la administración sobre si la administración cree que son razonables los supuestos utilizados al hacer las estimaciones contables como:

- Sobre lo apropiado de los procesos y supuestos de valuación, utilizados para determinar estimaciones contables en el contexto del marco de referencia de información financiera aplicable, y la consistencia en la aplicación de los procesos.



Aspectos relevantes

- De que los supuestos reflejan de manera apropiada la intención y capacidad de la administración para llevar a cabo formas de proceder específicas en nombre de la entidad, cuando sean relevantes a las estimaciones contables y revelaciones.
- Que las revelaciones relacionadas con las estimaciones contables están completas y son apropiadas bajo el marco de referencia de información financiera aplicable.
- Que ningún hecho posterior requiere ajuste a las estimaciones contables y revelaciones incluidas en los estados financieros



Aspectos relevantes

Documentación

- La documentación de auditoría debe incluir:
- La base para las conclusiones del auditor sobre la razonabilidad de las estimaciones contables y su revelación que da origen a riesgos importantes y
- Los indicadores de un posible sesgo de la administración, si los hay.

