

## Riesgos de auditoria al evaluar la razonabilidad de las estimaciones contables

Audit risks when assessing the reasonableness of the accounting estimates.  
*Riscos da auditoria ao avaliar a razoabilidade das estimativas contábeis*

LUDIVIA HERNÁNDEZ AROS<sup>1</sup>

DANIELA ORTEGÓN VILLANUEVA<sup>2</sup>

HAROLD ANDRÉS LARA BASTIDAS<sup>3</sup>

JOAQUIN EDUARDO CARRILLO ORJUELA<sup>4</sup>

### RESUMEN

Los riesgos inherentes en las estimaciones contables se presentan cuando no se revelan datos significativos frente a los requerimientos en el marco de la información financiera de la organización, los cuales presentan aproximaciones a los valores que puedan en gran medida medir y verificar los efectos en las transacciones generadas. El objetivo principal de este artículo es analizar los riesgos en el encargo de auditoria al evaluar la razonabilidad en las estimaciones contables, los cuales se generan en la revisión de las estimaciones a los periodos futuros, teniendo como prioridad la incertidumbre en los procesos de valoración, información relacionada, efectos de cambio y aplicación para los requerimientos anteriormente mencionados. El auditor encargado debe tener una serie de complementos y conocimientos para desarrollar el análisis hacia las estimaciones contables, tomando en cuenta la razonabilidad para el proceso de toma de decisiones con el fin de dictaminar la información financiera que busca mejorar la productividad de las organizaciones.

**Palabras clave:** Riesgos de auditoria, estimación contable, revelación en los estados financieros, normas internacionales de información financiera.

### ABSTRACT

The risks inherent in accounting estimates are presented when significant data are not disclosed against the requirements within the framework of the financial information of the organization, which present approximations to the values that can, to a large extent, measure and verify the effects on the transactions generated. The main objective of this article is to analyze the risks in the audit assignment by assessing the reasonableness of accounting estimates. These are generated in the revision of the estimates for future periods, having as a priority the uncertainty in the valuation processes, related information, exchange effects and application for the mentioned requirements. The auditor in charge must have a series of complements and knowledge to develop the analysis towards accounting estimates, taking into account the reasonableness for the decision-making process, in order to dictate the financial information that seeks to improve the productivity of organizations.

**Keywords:** Audit risks, accounting estimate, disclosure in the financial statements, international financial reporting standards.

---

<sup>1</sup> Magíster en Auditoría y Gestión Empresarial de la Universidad UNINI – Puerto Rico, Especialista en Revisoría Fiscal y Control de Gestión de la Universidad Cooperativa de Colombia, docente investigadora de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia-Ibagué. Correo electrónico: ludivia.hernandez@campusucc.edu.co

<sup>2</sup> Contadora Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia. Correo electrónico: daniela.ortegonv@campusucc.edu.co

<sup>3</sup> Contador Público de la Universidad Cooperativa de Colombia. Correo electrónico: harold.larab@campusucc.edu.co

<sup>4</sup> Estudiante de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia. Correo electrónico: joaquine.carrillo@campusucc.edu.co

## RESUMO

Os riscos inerentes às estimativas contáveis se apresentam quando dados significantes não são revelados frente aos requerimentos no marco da informação financeira da organização, os quais apresentam aproximações aos valores que possam, em grande medida, medir e conferir os efeitos nas transações geradas. O objetivo principal desse artigo é analisar os riscos no serviço de auditoria ao avaliar a razoabilidade nas estimativas contáveis. Estas são geradas na inspeção das estimativas para os períodos futuros, tendo como prioridade a incerteza nos processos de avaliação, informação relacionada, efeitos de mudança e aplicação para os requerimentos mencionados. O auditor no controle deve ter uma série de complementos e conhecimentos para desenvolver o análise em direção às estimativas contáveis, considerando a razoabilidade para o processo de toma de decisões, a fim de emitir um parecer da informação financeira que procura melhorar a produtividade das organizações.

**Palavras chave:** riscos da auditoria, estimativa contável, revelação nos estados financeiros, Normas Internacionais de Contabilidade.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad se destaca la importancia de la información contable y financiera, dado que exponen un compendio de datos para el desarrollo de las organizaciones, donde se planean y ejecutan actividades a nivel operativo y administrativo y en las que se debe tener una contextualización de la dinámica del entorno económico (Ficco, 2011). Se destaca la importancia de esta información que es el eje de control de las organizaciones que buscan constantemente ser más competitivas y productivas. Además, los datos que suministran permiten evaluar la gestión administrativa y la predicción del comportamiento futuro (Déniz Mayor, Bona Sánchez, Pérez Alemán & Suárez Falcó, 2009).

La contabilidad y la globalización están directamente relacionados, lo anterior permite enfatizar en los problemas contables en relación con las interpretaciones del mercado, en ámbitos

económicos, políticos y de gestión, considerando las nuevas mecánicas a nivel local y global. La contabilidad, considerada como eje principal de la información y el control, se interrelaciona directamente con la nueva forma de comunicar y controlar el orden global. Por lo anterior, los procesos de normalización y armonización contable se convierten en necesarios para tener una comparabilidad lógica del sistema socioeconómico actual (Calvo, 2006).

De acuerdo con Cañibano (1997), la contabilidad es una ciencia de naturaleza económica, cuyo objetivo es el conocimiento de la información financiera pasada, presente y futura de la realidad económica, en términos cuantitativos en todos sus niveles organizativos, mediante métodos específicos, con el fin de suministrar información que permita cubrir las necesidades financieras, las de planificación y control interno del entorno económico.

Por otra parte, la contabilidad se relaciona directamente con el desarrollo económico, dado que busca medir e informar la situación económica-financiera para la toma de decisiones, para llevar un control, la evaluación de las decisiones y, en especial, la predicción del comportamiento futuro, con el fin de apoyar a la administración para tener una mayor visión de la producción e inversión. De esta manera ser la base en los ámbitos micro y macroeconómicos en los países, como elemento fundamental para aportar todo su potencial informativo y que traiga consigo un desarrollo (Pérez, Mascareñas & Ferrer, 2015).

Consecuentemente, para verificar la información financiera, la auditoría de estimaciones contables es de vital importancia porque se realiza en la organización de parámetros sobre información y desconoce y no cuenta con pruebas en la presentación de los estados financieros. Para este caso los auditores son los principales responsables al estimar la probabilidad de asertividad en la información financiera generada (Instituto Nacional de Contadores Públicos, 2017).

Así al dictaminar esta información surge el riesgo de estimación como medida al explicar la toma de decisiones y el comportamiento de la empresa. De este modo están propensos a incursionar en una inadecuada toma de decisiones que provocaría directamente una baja fiabilidad en la información financiera (Lennox & Kausar, 2017).

A la vez, uno de los aspectos más importantes es la razonabilidad de los valores de la información financiera y el marco legal que se debe aplicar. Para este caso aplica las mismas consideraciones que se emplean en un instrumento de recopilación de datos con el fin de conocer el rendimiento de la entidad (Oluwabemiga, 2014).

La adopción de valoración del riesgo en el valor razonable en los registros de los hechos económicos revela la fiabilidad de la información financiera que genera y representa una imagen a la veracidad económica de la empresa. Esta información debe reflejar la objetividad, a la vez, la toma de decisiones influye directamente en el tamaño de la empresa en la medida en que cambia la forma y métodos que se realizan en las estimaciones contables (Silva Palavecinos, 2009). El desarrollo de este artículo se abordó en tres fases, la primera de ellas es la evaluación de la razonabilidad de las estimaciones contables, seguido de la valoración del riesgo al evaluar las estimaciones contables.

## **ESTADO DEL ARTE**

La información financiera es el elemento de análisis más importante en una empresa, permite conocer la situación financiera. Asimismo, esta información tiene como principales características la confiabilidad y las ventajas competitivas que la información brinda, para llevar a cabo la toma de decisiones y sea preparada para establecer y conocer las condiciones a corto, mediano y largo plazo (Nava Rosillón, 2009).

En cuanto al análisis de la información le proporciona diferentes datos a la administración para establecer las principales políticas y procedimientos, con el objeto de tener un control interno y externo, así como el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas. La información financiera tiene un alto grado de importancia, dado que es la base para comparar los aspectos financieros de la entidad con el propósito de mejorar los índices de productividad en las empresas y tomar decisiones de forma oportuna (Acosta Ibáñez & Ariza Burgos, 2007).

El principal valedor de esta información es la administración, que es el eje fundamental en la ejecución de los procesos internos y externos del ente económico. Genera las principales políticas y procedimientos del control de la organización y logra una seguridad a las operaciones encaminadas al desarrollo de la razón social. De la misma manera logra saber el flujo de la operación que garantice la confiabilidad y que los datos suministrados sean fidedignos en los hechos económicos que genera la empresa (Mallar, 2010).

De la misma forma la administración de las empresas debe ejercer acciones para emitir información financiera útil y confiable. También los estados financieros se constituyen como herramienta fundamental para el análisis de la situación económica del ente económico. De la misma forma revela los bienes, obligaciones y el patrimonio con el que cuenta la empresa. La información financiera genera un sinnúmero de datos para analizar el resultado de las operacio-

nes externas e internas, y por lo tanto lograr una predicción del contexto de la situación económica (Martín Granados & Mancilla Rendón, 2010).

De la misma forma los estados financieros dan a conocer el resultado de los hechos económicos generados durante un periodo determinado. Igualmente exponen cuál ha sido el comportamiento de los recursos y los rubros más representativos en el desarrollo de la actividad comercial, en los cuales se indica cómo fue obtenido y la forma de su aplicación (Escobar Arias, 2014).

Así, otro de los elementos diferenciadores para analizar el contexto económico de las organizaciones son las razones financieras como punto de partida para la adecuada toma de decisiones financieras. De la misma manera, la información financiera se convierte en un aliado estratégico en la administración de las empresas para la toma de decisiones que permita un crecimiento estructural al ente económico (Díaz, 2007).

## **METODOLOGÍA**

### ***Razonabilidad de estimaciones contables***

Al evaluar la razonabilidad de las estimaciones contables se logra obtener evidencia que es recolectada por el auditor y así el auditor puede concluir que una estimación contable puede diferir de la estimación puntual considerada por la administración. Cuando la evidencia del auditor avala una estimación, la diferencia entre el au-

ditor y la dirección constituye una incorrección.

Cuando la dirección modifica una estimación contable o el método para hacerla, en cuanto al periodo anterior y se basa en una valoración subjetiva por la cual han realizado el cambio, el auditor puede concluir —sobre la base de la evidencia obtenida—, que la estimación contable es incorrecta a un cambio realizado por la administración.

El auditor puede indicar que la revelación de los datos sobre la estimación es insuficiente con base en los hechos y circunstancias que ocurran, incluso cuando la información revelada se adecúe a lo dispuesto con el marco financiero aplicable en las notas explicativas de los estados financieros, la evaluación de las estimaciones contables y lo revelado voluntariamente, por exigencia del marco aplicable, implica los mismos tipos de consideraciones

aplicados a la auditoría de una estimación contable reconocida en los estados financieros.

El objetivo de las Normas Internacionales de Auditoría NIA 540 es establecer para el auditor unos parámetros para la suficiente recolección de evidencia pertinente en la evaluación de la razonabilidad en estimaciones contables y si lo revelado es pertinente al contexto del marco de la información financiera aplicable. Una estimación contable —NIIF 13— es razonable al estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado. Esto se manifiesta en la fecha de la medición del mercado presente, a la hora de auditar la razonabilidad o al momento en que la dirección toma las decisiones correctas y evidencias suficientes para realizarlas (NIA 540).

Tabla 1. Estimación puntual

Estimación Puntual	De auditor	Cantidad o rango de cantidades, respectivamente, derivadas de la evidencia de la auditoría.
	De dirección	Cantidad determinada por la dirección como estimación contable para su reconocimiento o revelación en los estados financieros.

Fuente: Adaptación por los autores de la Contraloría General de la Nación (2018)

De esta manera, se establece la razonabilidad de las estimaciones contables con los factores objetivos, las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y NIA que son aplicables, y las respectivas consecuencias y problemáticas que pueden contar al momento de realizar la estimación contable.

### ***Valoración del riesgo al evaluar las estimaciones contables***

Con el fin de tener una base para la identificación y valoración del riesgo al evaluar las estimaciones contables, se debe conocer los requerimientos del marco de información financiera aplicable; para que el auditor conozca qué condiciones y métodos se usan para las estimaciones contables y si la situación requiere o no la medición del valor razonable y qué información se debe revelar, así como si han sido aplicados adecuadamente los requerimientos relevantes para las estimaciones contables.

Acompañado de conocimientos en busca de lo que se quiere hacer, la dirección de la entidad influye en la toma de decisiones de acuerdo con qué método se utiliza para la identificación de las necesidades de las estimaciones y su realización. En la identificación y valoración del riesgo, el auditor evalúa el grado de incertidumbre existente en las estimaciones asociado a cada estimación, y si a su juicio, algunas logran identificar un alto grado de incertidumbre que dé lugar a los riesgos significativos.

Existen dos tipos de estimaciones: a) donde se logra visualizar realmente la incertidumbre relativamente baja y puede conllevar menores riesgos como las que se dan en entidades de fácil actividad y b) las que se realizan y actualizan rutinariamente debido a las transacciones; las obtenidas de datos fácilmente disponibles y las que se pueden medir fácilmente gracias al marco de información financiera aplicable.

Las estimaciones con riesgo relativamente alto se pueden presentar por una estimación relacionada con temas de litigio; las que tienen que ver con instrumentos financieros o las que la entidad trate con un método especializado y único. El grado de incertidumbre en los casos anteriores varían según la naturaleza de estas estimaciones, en función de que exista o no un método o modelo generalmente aceptado y la subjetividad de las hipótesis empleadas sean los correctos para realizarlas (NIA 540).

La responsabilidad que tiene el auditor en el momento de realizar una auditoría de conformidad con la NIA 240 es responsable de la obtención de una seguridad razonable de los estados financieros considerados. Estados que en su conjunto estén libres de incorrecciones materiales debido a fraudes o errores. Por esta razón, debe hacerse una planeación muy detallada y estratégica de lo que se piensa efectuar en relación con el encargo de auditoría. La planeación del trabajo por realizar podrá variar según la complejidad y dimensión de la entidad; pero en esta planeación, se debe tener en cuenta los procedi-

mientos analíticos que aplican para la valoración del riesgo, la entidad busca no tener margen de error cumpliendo con el marco normativo establecido, la participación de expertos y otros procedimientos para la valoración del riesgo.

Para este caso, se diseña una matriz de valoración de riesgo con un panel integrado por cuatro expertos que desarrolla una verificación de niveles de riesgo y la frecuencia.

Tabla 2. Escala de valoración de riesgos.

Valoración del riesgo	Frecuencia del riesgo
Muy Alto	Muy frecuente
Alto	Frecuente
Mediano	Normal
Bajo	Poco Frecuente

Fuente: Autores.

## RESULTADOS

### *Razonabilidad estimaciones contables*

La base para la identificación y valoración del riesgo de las estimaciones contables se debe obtener conociendo el marco de información financiera aplicable a la entidad, este conocimiento le sirve al auditor para determinar las condiciones en el reconocimiento o métodos de medición de las estimaciones. Las condiciones que permiten la medición a valor razonable, la información por revelar si ha sido aplicada adecuadamente, la exigencia en la que se revele información relacionada con las hipótesis significativas a las que la estimación contable es especialmente sensible.

Tabla 3. Razonabilidad en las estimaciones contables

	Descripción	NIC	NIA	Consecuencia	Problemática
FACTORES OBJETIVOS	El objetivo de auditar es la recolección de evidencia suficiente y adecuada.	315	540	Poca probabilidad al emitir un informe correcto	Desconcierto en la evidencia recolectada por falta de información verídica
	Responsabilidad que tiene el auditor con las estimaciones contables al realizar la auditoría	16	540	La responsabilidad recae sobre el auditor si dictamina de manera errónea el cálculo de la estimación contable gracias a la recolección de evidencia	Realizar la correcta recolección de evidencia para la realización de la estimación contable
	La mediación de las estimaciones contables según el marco de información financiera aplicable	8	540	Incurrir en el desconocimiento de que la norma se sume a las represarías legales	No conocer el debido cumplimiento de acuerdo con el marco de información financiera aplicable en una entidad
	El grado de incertidumbre varía según la naturaleza	1	540		Escoger un método erróneo para recopilar las estimaciones contables

	Descripción	NIC	NIA	Consecuencia	Problemática
FACTORES SUBJETIVOS	Recolectar las pruebas necesarias para dictaminar de forma precisa las revelaciones en la estimación contable	16	540	Error al emitir información poco calificada en el presupuesto otorgado	La realización de una estimación específica
	La naturaleza y fiabilidad en que se basa el auditor es variable, lo cual afecta el grado de incertidumbre	2	540	Baja inversión a terceros, problemas legales y cuentas afectadas	No tener la suficiente información sobre la naturaleza de la estimación que se busca investigar
	Se busca en la medición pronosticar el desenlace de una transformación, hecho o condición.	32	540		
	El auditor de acuerdo a la necesidad deberá elegir el método más adecuado.	40	540	No se podrá realizar la estimación.	Estimaciones poco razonables, baja creencia en la información otorgada de los estados.

### ***Valoración de estimaciones contables***

En la planeación se pueden dar los riesgos: a) implantar relaciones adecuadas entre auditores y entidad; b) determinar alcances y objetivos; c) generar análisis de la situación de la entidad. Estos riesgos, según la NIA-315 generan una importancia ya que de ellos depende todo el trabajo de auditoría. El auditor aplicará procedimientos de valoración del riesgo con el fin de disponer de una base para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las afirmaciones. Ahora bien, debido a que no existe relación entre las dos partes involucradas no se logrará llegar a un acuerdo, se busca alcanzar sin margen de error los objetivos dados en la iniciación del proce-

so de auditoría, lo cual se busca cumplir con las metas propuestas. Es por eso que el auditor debe indagar e investigar los papeles de trabajo suficientes para poder realizar un diagnóstico financiero de cómo se encuentra la situación económica de la entidad

Bajo los lineamientos de la NIA-300 el auditor usará los procedimientos con la dirección, pero no debe recibir sugerencias que interrumpan las decisiones óptimas para la eficiencia y eficacia de la auditoría, ya que es completamente responsabilidad de él, se realiza la evaluación de los resultados y la identificación de hallazgos; en la detección de errores y fallas de la entidad, se debe realizar un trabajo exhaustivo de investigación e indagación sobre



fallas en la entidad y dar recomendaciones de mejora que afectan estos errores. Al finalizar todo el proceso de planeación y ejecución se puede determinar cómo se encuentra la entidad, se realiza un dictamen de los estados financieros o el área administrativa que se auditó revelando cómo se encuentra y si está funcionando de la mejor manera.

En el proceso de ejecución los riesgos pueden darse al momento de a) realizar pruebas y análisis, se evalúan los resultados y se identifican los hallazgos; b) detectar errores y fallas; c) elaborar conclusiones y recomendaciones para el área auditada. En el dictamen debe ir un informe de si es o no eficaz y eficiente la estructura del control interno empleado por la dirección. Se realiza también unas recomendaciones y conclusiones sobre el trabajo de auditoría realizado.

Al momento de la elaboración del informe los riesgos que se pueden presentar frente a este proceso son: a) dictamen sobre los estados financieros el área auditada; b) informe sobre la estructura del control interno de la entidad; c) conclusiones y recomendaciones de forma clara y concisa. Al estar exentos de riesgos en estos puntos generarán mayor fidelidad y confiabilidad en los estados financieros y si lo revelado está de acuerdo con la información financiera aplicable a la entidad.

La medición NIFF13 del valor razonable es para un activo o pasivo concreto. Por ello, al medir el valor razonable una entidad

tendrá en cuenta las características del activo o pasivo de la misma forma en que los participantes del mercado las tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición. Estas características incluyen, por ejemplo, los siguientes elementos: a) la condición y localización del activo; b) restricciones, si las hubiera, sobre la venta o uso del activo.

El efecto sobre la medición que surge de una característica particular diferirá dependiendo de la forma en que esa característica fuera tomada en cuenta por los participantes del mercado. El activo o pasivo medido a valor razonable puede ser uno de los siguientes: a) un activo o pasivo considerado de forma independiente (por ejemplo, un instrumento financiero o un activo no financiero); b) un grupo de activos, un grupo de pasivos o un grupo de activos y pasivos (por ejemplo, una unidad generadora de efectivo o un negocio).

Si el activo o pasivo es considerado de forma independiente, un grupo de activos, un grupo de pasivos o un grupo de activos y pasivos, a efectos de su reconocimiento o información por revelar, dependerá de su unidad de cuenta. La unidad de cuenta de un activo o pasivo se determinará de acuerdo con la NIIF que requiera o permita la medición a valor razonable, excepto por lo previsto en esta NIIF.

En la transacción la medición a valor razonable supondrá que el activo o pasivo se intercambia en una transacción ordenada entre participantes del mercado para vender el activo

o transferir el pasivo en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes. Una medición a valor razonable supondrá que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo tiene lugar: a) en el mercado principal del activo o pasivo; b) en ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

La entidad no necesitará llevar a cabo una búsqueda exhaustiva de todos los mercados posibles para identificar el mercado principal o, en ausencia de un mercado principal, el mercado más ventajoso, pero tendrá en cuenta toda la información que esté razonablemente disponible. En ausencia de evidencia en contrario, el mercado en el que la entidad realizaría normalmente una transacción de venta del activo o transferencia del pasivo se presume que será el mercado principal o, en ausencia de un mercado principal, el mercado más ventajoso. Incluso cuando no existe un mercado observable para proporcionar información para fijar el precio en relación con la venta de un activo o la transferencia de un pasivo en la fecha de la medición, una medición a valor razonable supondrá que una transacción tiene lugar en esa fecha, considerada desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo. Esa transacción supuesta establece una base para estimar el precio de venta del activo o transferencia del pasivo (IFRS, 2014).

Los riesgos de las estimaciones contables se evidencian al no conocer y comprobar la información financiera de la entidad audita-

da, bajo niveles de exigencia en los cuales se analizan factores probables en hallar el objetivo adecuado de una medición exitosa. Lo anterior se basa en desarrollo, cumplimiento de las transacciones por realizar, diferentes a las ya manejadas en las estrategias del ente, y las decisiones de la dirección para garantizar, ejecutar cumplimiento veraz de las herramientas por mejorar, lo cual se logra al implantar mayor confianza y menor grado de peligro tanto para la empresa como para los socios.

Para evitar que estos riesgos tengan mayor influencia se realizan pruebas sustantivas, hipótesis y se generan criterios sobre una serie de habilidades profesionales del auditor para realizar y clasificar los riesgos que puedan surgir, sean ocasionales o frecuentes, dependiendo de la complejidad de la transacción.

Al aplicar la NIA 540 los procedimientos de valoración del riesgo y realizar actividades relacionadas para obtener conocimiento de la entidad y su entorno, incluido su control interno, tal y como requiere la NIA 3154, el auditor, con el fin de disponer de una base para la identificación y valoración del riesgo de incorrección material de las estimaciones contables, deberá obtener conocimiento de los siguientes aspectos

Los requerimientos del marco de información financiera aplicable relacionados con las estimaciones contables, incluida la correspondiente información por revelar. El modo en que la dirección identifica aquellas transaccio-

nes, hechos y condiciones que pueden dar lugar a la necesidad de que las estimaciones contables se reconozcan o revelen en los estados financieros. Para obtener este conocimiento, el auditor realizará indagaciones ante la dirección sobre los cambios de circunstancias que pueden dar lugar a estimaciones contables nuevas o a la necesidad de revisar las existentes.

NIA 315, La manera en que la dirección realiza las estimaciones contables y los datos en los que se basa, incluidos el método y, en su caso, el modelo empleado para realizar la estimación contable; los controles relevantes; es decir si la dirección ha utilizado los servicios de un experto y las hipótesis en las que se basan las estimaciones contables. En otras palabras, si se ha producido o se debería haber producido, con respecto al periodo anterior, un cambio en los métodos utilizados para la realización de las estimaciones contables y, si es así, los motivos correspondientes. También si la dirección ha valorado el efecto de la incertidumbre en la estimación y, en este caso, el modo en que lo ha hecho.

El auditor revisará el desenlace de las estimaciones contables incluidas en los estados financieros correspondientes al periodo anterior o su reestimación posterior a efectos del periodo actual. La naturaleza y extensión de la revisión por llevar a cabo por el auditor tendrá en cuenta la naturaleza de las estimaciones contables, y si la información obtenida de la revisión es o no relevante para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en las estimaciones

contables realizadas en los estados financieros del periodo actual. Sin embargo, el propósito de la revisión no es poner en duda los juicios realizados en los periodos anteriores basados en la información disponible en aquel momento.

Tabla 4. Matriz de riesgos de las estimaciones contables

VALORACIÓN DEL RIESGO		FRECUENCIA DEL RIESGO					
Muy alto		Muy frecuente					
Alto		Frecuente					
Mediano		Normal					
Bajo		Poco frecuente					
RIESGOS DE LAS ESTIMACIONES CONTABLES	RIESGO	DESCRIPCIÓN	NIA	PROBABILIDAD	IMPACTO	NIVEL	RECOMENDACIONES
	Conocimiento	Se evidencia cuando el auditor tiene poco conocimiento del marco de información financiera desarrollo en la entidad	540	Normal	Al no conocer el marco de la entidad no se emite confiablemente la información financiera	Mediano	Se debe rectificar la información preliminar antes de cualquier emisión
	Aplicación del método	Aplicar los métodos ya estudiados y verificar los objetivos para la medición de la estimación	540	Frecuente	Al no desarrollar el método asertivo no se logra general una medición exitosa	Alto	Comprobar diferentes métodos para hallar el objetivo adecuado
	Requerimiento	Aplicar adecuadamente los requerimientos en busca de la realización correcta	540	Poco frecuente	Poca fiabilidad en el trabajo del auditor al emitir su informe	Bajo	Tener evidencias, hipótesis suficientes para la realización de las Estimaciones Contables
	Necesidad de desarrollo estimaciones contables	Para la preparación de estados financieros es necesario que la dirección determine si una transacción, hecho o condición da lugar a la necesidad de desarrollo una estimación contable	540	Poco frecuente	Nivel de exigencia frente lo estimado para desarrollo la orden de la dirección	Bajo	El auditor analice todos los factores identificados por la dirección los cuales llevaran a la necesidad de desarrollo
	Diseño	Crear el diseño hacia el modelo más concreto para un propósito visualizado por la empresa	540	Normal	Diseño óptimo, resultado eficaz	Medio	Seleccionar las mejores herramientas y experiencias en la estrategia de diseño
	Desarrollo	se genera desarrollo y aplicación final del método específico para la realización	540	Frecuente	Cumplimiento del fin establecido	Alto	Buscar el equipo adecuado para la aplicación al momento de ejecutar los métodos
Complejo	Existen transacciones rutinarias, complejas e inaplicables los cuales cada una de estas se les debe dar un trato diferente	540	Muy frecuente	Métodos de realización en transacciones complejas para un menor riesgo	Muy alto	Generar variadas opciones de distintos métodos para aplicar en las estimaciones	

Fuente: Autores

## CONCLUSIONES

Al identificar los aspectos claves en la entidad, para que puedan tomar las mejores decisiones frente a las estimaciones contables y minimizar los riesgos en este proceso con base en hipótesis, datos y verificación de los métodos de periodos anteriores, en el cual se desarrolla la búsqueda de fundamentos teóricos y la contrastación con la realidad en cuanto a las estimaciones que utilizan las empresas e informan en los estados financieros de publicación.

Verificar y comprobar varios métodos hasta encontrar el más exitoso de acuerdo con la estimación, ya que cada uno tiene su naturaleza, lo cual por medio de pruebas se escoge el método óptimo para su medición con base en la razonabilidad menos el valor de venta razonable. Las NIA prometen cambios sustanciales, enfocados en mejores controles para las organizaciones, por esta razón en función del revisor fiscal es necesario darle cumplimiento a las exigencias que se imparten con estos estándares internacionales para así obtener enfoques objetivos de aseguramiento y de control, como producto final se manifiesta información verídica y real. La incidencia de las Normas Internacionales de Auditoría en un largo plazo evidenciará un revisor fiscal, un auditor de balances y unos estados de situación financiera, como una labor que se desempeña netamente en aspectos financieros.

Con base en todo el trabajo realizado el auditor debe generar confianza sobre lo revelado en los estados financieros; ahí la informa-

ción revelada y reconocida es congruente con el marco de la información financiera para poder dar fe con pruebas y hallazgos de que la medición es razonable.

La evaluación se debe dirigir en que la dirección ha valorado el efecto de la incertidumbre en la estimación contable, y puede tener esa incertidumbre sobre la decisión de si es adecuado o no reconocer la estimación contable en los estados financieros; además, de si la información revelada es adecuada.

## REFERENCIAS

- Acosta Ibáñez, D. P., & Ariza Burgos, N. F. (2007). Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa. Bogotá D.C: Universidad de la Salle.
- Calvo, A. P. (2006). La globalización y su relación con la contabilidad. *Investigación y Reflexión*, 203-215.
- Cañibano Calvo, L. (1997). Teoría actual de la contabilidad. Técnicas analíticas y problemas metodológico. Madrid: ICAC.
- Déniz Mayor, J. J., Bona Sánchez, C., Pérez Alemán, J., & Suárez Falcó, H. (2009). Fundamentos de contabilidad financiera (teoría y práctica). *Ciencia y Sociedad*, 149-155.
- Díaz, L. V. (2007). Gestión de conocimiento del capital intelectual: una forma de migrar hacia empresas innovadoras, productivas y competitivas. *Revista EAN*, 39-68.
- Escobar Arias, G. E. (2014). Flujos de efectivo y entorno económico en las empresas de servicios. *Finanzas y economía*, 141-158.
- Ficco, C. (2011). Evolución histórica de los enfoques en contabilidad financiera: implicaciones para los objetivos y los requisitos de la información financiera. *Actualidad Contable Faces*, 39-61.
- IFRS. (2014). Norma Internacional de Información financiera 13 Medición del valor razonable. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_013\\_2014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_013_2014.pdf)

- Instituto Nacional de Contadores Públicos. (2017). NIA de las auditorías de estimaciones contables.
- Lennox, C., & Kausar, A. (2017). Estimation risk and auditor conservatism. *Review of accounting studies*, 185-216.
- Mallar, M. Á. (2010). La gestión por procesos: un enfoque de gestión eficiente. *Revista Científica Visión de Futuro*.
- Nava Rosillón, M. A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 606-628.
- Oluwabbemiga, E. (2014). The use of voluntary disclosure in determining the quality of financial statements: Evidence from the Nigeria listed companies. *Servian Journal of management*, 263-280.
- Pérez, I., Mascareñas, J., & Ferrer, M. A. (2015). Finanzas y Contabilidad. *Revista venezolana de gerencia*, 391-394.
- Silva Palavecinos, B. (2009). Valor razonable: un modelo de valoración incorporado en las normas internacionales de información financiera.

#### Cómo referenciar este artículo

- Hernández-Aros, L., Ortega-Villanueva, D., Lara-Bastidas, H. A., & Carrillo-Orjuela, J. E. (2019). Riesgos de auditoría al evaluar la razonabilidad de las estimaciones contables. *Revista Vía Innova*, volumen(número), páginas. doi: