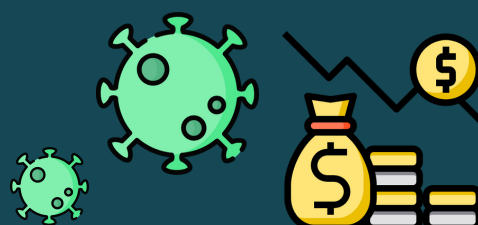


Estimaciones contables en el entorno del covid-19



CONTARTE

La pandemia del covid-19 ha sido, desde su inicio, un suceso que ha afectado de modo considerable y generalizado economía, mercados y distintos negocios mundiales, generando así una gran incertidumbre y volatilidad de los mismos.



Ante esta situación de incertidumbre, tanto los preparadores de información como los auditores, deben evaluar los impactos de esta volatilidad en las partidas de los estados financieros y -por ende- en las estimaciones asociadas a dichas partidas.

Las estimaciones

Las estimaciones contables son juicios aplicados por la administración de la entidad a fin de realizar la medición de partidas que no pueden determinarse con exactitud, por lo cual se encuentran en casi todas las partidas de los estados financieros.

Los marcos de información financiera exigen que la información se prepare con miras al futuro como base para su registro, medición y revelación. Por tanto, las estimaciones contables son parte fundamental de los estados financieros.



Los cambios en las estimaciones contables se tratan de forma prospectiva, es decir, desde el periodo en el que se identifican en adelante.



Se originan por el surgimiento de nueva información en la manera en la que se consume un activo (deprecia o amortiza) o en el importe en libros de un activo o pasivo.



Principales estimaciones y su variación

Las estimaciones se encuentran en todas las partidas de los estados financieros que involucren un cierto grado de incertidumbre, sin embargo, algunas de las que se ven afectadas por los cambios en las operaciones ocasionados por la pandemia del covid-19 son:



Proyecciones de flujos futuros



Implican diferentes estimaciones no solo de montos que desembolsará la entidad para desarrollar su objeto social, sino también de descuentos a valor presente que requieren de valores futuros, tasas de descuento, ingresos, periodos de pago, etc.



De esta manera, al disminuir la capacidad de generar ingresos de los clientes, dadas las nuevas condiciones, los factores sobre los que se estimaron tales flujos cambian, como el periodo de pago, las tasas de interés, etc.



En la estimación para el deterioro de instrumentos financieros mediante este modelo, se consideran no solo probabilidades basadas en hechos históricos, sino también variables económicas externas como las variaciones porcentuales de las tasas de interés.

Tal situación representa un impacto en el modelo de pérdida esperada según la NIIF 9, mediante el deterioro del recaudo de cartera.



Modelo de pérdida esperada



Valor neto de realización (inventarios)



Los inventarios, al final del periodo, deben ser ajustados al menor valor entre el costo y el valor neto de realización; este requerimiento es similar para las entidades del Grupo 1, 2 o 3.



Dado lo anterior, si el precio estimado de venta de los inventarios cambió debido a la obsolescencia de aquellos que no se vendieron (producidos para un mayor volumen de venta que se redujo parcial o totalmente), deben ser vendidos a un menor precio del esperado o asumidos como pérdidas.



Pese a no estar registrados en el estado de situación financiera, los activos contingentes, por efectos de seguros y reclamaciones a raíz de la pandemia, pueden llegar a necesitar ser revelados en los estados financieros del ejercicio 2020.



Si la entidad, producto de los cambios en su operación, se ha visto obligada a incumplir acuerdos, pueden generarse nuevos pasivos contingentes que deben registrarse, de los cuales deberán realizarse estimaciones como su fecha y valor probable de pago.



Activos y pasivos contingentes



Impuesto diferido



En caso de tener un impuesto diferido activo, como resultado de la compensación de una pérdida, este puede ser registrado siempre que sea probable que se vayan a obtener las utilidades para realizar la compensación. Si dadas las actuales condiciones se estima que las utilidades no serán suficientes para compensar la pérdida no debe registrarse el impuesto diferido por este concepto.



Por efectos del covid-19 es probable que muchas entidades deban aplicar técnicas de valor presente para determinar el importe recuperable de sus activos, o que las utilicen para estimar los valores razonables de activos y pasivos financieros y no financieros.

Esto plantea inquietudes respecto de la manera en que las incertidumbres del importe y fecha de los flujos de efectivo deben ser incorporadas al realizar las estimaciones de valor razonable y valor en uso para propósitos de los informes financieros.



Valor en uso y valor razonable



Contratos de arrendamiento



Como consecuencia de las posibles renegociaciones entre el arrendador y el arrendatario, podrían presentarse variaciones en las rentas inicialmente acordadas sobre las que se realizaron estimaciones en el registro periódico del gasto por arrendamiento.

Responsabilidad del auditor en las estimaciones contables y la información a revelar relacionada



NIA 540 (Revisada)



Expone las disposiciones obligatorias para los auditores cuando realicen la auditoría de estimaciones contables y de información relacionada a revelar.

Para el diseño y la ejecución de los procedimientos de auditoría, con respecto a las estimaciones contables y la información a revelar relacionada con el ejercicio del escepticismo profesional, es de vital importancia para sustentar las conclusiones del auditor.

A fin de llamar la atención del auditor respecto a la importancia de demostrar la aplicación de lo anterior, el IAASB realizó una **Alerta del Personal sobre Prácticas de Auditoría** relacionadas con la revisión de las estimaciones contables en la contingencia actual:



Procedimientos de evaluación de riesgos y actividades relacionadas



Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material



Dar respuesta a los riesgos evaluados de incorrección material



Información a revelar



Implicaciones para el informe del auditor



Sesgo gerencial y fraude



@revistacontarte



revistacontarte



@revistacontarte