

## PARÁMETRO DE IMPORTANCIA RELATIVA (PIR)

El resultado de una auditoría es una opinión sobre si los estados financieros dan una visión verdadera y razonable de (o presentan razonablemente) la situación financiera y los resultados de una entidad (es decir, si son suficientemente fiables para los usos comunes de los estados financieros, tales como decisiones de inversión en obligaciones y acciones). Se considera que los estados financieros son suficientemente fiables cuando estén libres de errores significativos. El error significativo puede estar relacionado con errores sustanciales en, u omisiones de los estados financieros. Aún si fuera posible estructurar un sistema contable para lograr confiabilidad perfecta, esto sería muy costoso. En términos generales, se puede lograr mayor confiabilidad con mayor costo. Sin embargo, una vez que se alcanza un grado satisfactorio para los propósitos de los usuarios, el desembolso adicional por parte del cliente, en búsqueda de una mayor fiabilidad, no se justifica por los costos adicionales involucrados. Asimismo, una vez que se obtiene suficiente evidencia de auditoría para apoyar nuestra opinión, no necesitamos obtener evidencia adicional. Así, el concepto de importancia relativa es importante para determinar cuánto auditar y cómo evaluar la significancia de los hallazgos de auditoría.

Por lo tanto, para propósitos contables, la importancia relativa por lo general se concibe en términos de un usuario razonable. Una definición muy conocida de importancia relativa es:

“La magnitud de una omisión o un error en información contable que, a la luz de las circunstancias, hace probable que el juicio de un usuario razonable que confiara en la información habría sido cambiado o influenciado por la omisión o el error.”

En vista de las dificultades expresadas con respecto a la definición de importancia relativa expuesta en el párrafo 7.5, y a fin de estandarizar, lo más posible, la precisión de nuestras auditorías, usamos las siguientes pautas:

- Parámetro de Importancia Relativa (PIR), es usado en la etapa de planificación de la auditoría como una guía para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría (usamos el término de parámetro de importancia relativa para indicar lo que algunos llaman “importancia relativa de planificación”);
- Parámetro de Importancia Relativa Asignado (PIRA), es la medición usada para la evaluación de riesgo inherente, de control interno, de análisis sustantivo y de muestras sustantivas seleccionadas por métodos distintos al muestreo estadístico;

La pauta final, para la cual realmente usamos el término “importancia relativa”, es usada al final de la auditoría, al evaluar la evidencia de auditoría a fin de formar una opinión sobre si los estados financieros contienen errores sustanciales.

A fin de obtener suficiente evidencia apropiada con respecto a si los estados financieros contienen o no errores sustanciales, seleccionamos procedimientos de auditoría para detectar errores que, individual o colectivamente, podrían ser significativos. Sin embargo, en la etapa de planificación, que normalmente es bastante antes del final de año, suele ser difícil determinar qué monto será significativo en los estados financieros, en vista de los numerosos factores que hay que considerar antes de decidir sobre la importancia relativa al final de la auditoría. Por lo tanto, para establecer la precisión de los procedimientos de auditoría, para proporcionar un margen de imprecisión en las pruebas de auditoría (como el error de muestreo para las muestras de auditoría), y para asistir en



determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría, usamos el Parámetro de Importancia Relativa.

El parámetro de importancia relativa (PIR) es una función de escala móvil del tamaño de la entidad (definida como el mayor entre los ingresos y el activo total). La escala móvil se encuentra entre las nociones de que la importancia es completamente relativa y que algunos montos son suficientemente grandes para ser absolutamente significativos; por lo tanto, relacionado con los ingresos o el activo total, el parámetro de importancia relativa es menor para las entidades más grandes. Este método de calcular el parámetro de importancia relativa pretende superar las dificultades que son evidentes cuando se usan pautas de importancia relativa como "cinco a diez por ciento de la utilidad neta". Estas pautas pueden resultar en mediciones que son demasiado pequeñas para entidades pequeñas o demasiado grandes para entidades grandes, en términos absolutos. Como alternativa, es posible que no apliquen a entidades cuyos estados financieros no tienen un monto de "utilidad neta", o pueden ser imprácticos para entidades que están cerca del punto de equilibrio. El uso del nivel de precisión reduce la variabilidad de las auditorías de GRECon y asegura razonablemente una precisión consistente independientemente de cuándo o dónde se emita una opinión de GRECon.

El parámetro de importancia relativa es un monto inferior a la importancia relativa usada para evaluar los estados financieros al final de la auditoría (ver párrafos 7.43 a 7.49). Hay varias razones para planificar la auditoría sobre una medición algo más estricta que la medición de importancia relativa. Estas incluyen:

- Podemos pasar como insignificantes errores no ajustados por el cliente;
- A menudo hay indicadores de errores encontrados en la auditoría que el cliente no ajusta (tales como la diferencia entre error proyectado y real en una muestra);
- Se provee un margen para aquellas pruebas de auditoría cuya precisión no es de naturaleza tal que se pueda cuantificar (como los procedimientos de indagación y observación);

Aún las auditorías mejor planificadas, supervisadas y revisadas pueden incluir algún deterioro en la precisión debido a errores o equívocos

El parámetro de importancia relativa en la auditoría se calcula de acuerdo con la tabla del párrafo siguiente, usando datos financieros reales o estimados para la entidad cuyos estados financieros están siendo auditados. Si estos estados financieros son consolidados, los datos financieros también deben ser consolidados. Si ha de emitirse una opinión separada para un segmento de un cliente, debe determinarse por separado el parámetro de importancia relativa para la auditoría de los estados financieros a los cuales se relaciona esa opinión. El parámetro de importancia relativa en la auditoría para un segmento de un cliente no debe exceder al parámetro de importancia relativa calculado para los estados financieros consolidados.

La tabla siguiente aparece en dólares de EE.UU., y debe ser convertida a moneda nacional usando una tasa de cambio oficial o apropiada y mantenida después en la moneda nacional con ajuste periódico por inflación. Para hacer el cálculo para cada país hay que tomar en cuenta lo siguiente:

- No se actualizará para variaciones en las tasas de cambio;
- Se ajustará para cada país en base a la inflación; y



- Sólo se tomarán los ingresos operacionales del negocio.

más de	no más de	PIR es	+	factot	x exceso sobre
\$0	\$30 mil	\$0	+	.059	\$0
30 mil	100 mil	1,780		.031	30 mil
100 mil	300 mil	3,970		.0214	100 mil
300 mil	1 millón	8,300		.0145	300 mil
1 millón	3 millones	18,400		.0100	1 millón
3 millones	10 millones	38,300		.0067	3 millones
10 millones	30 millones	85,500		.0046	10 millones
30 millones	100 millones	178,000		.00313	30 millones
100 millones	300 millones	397,000		.00214	100 millones
300 millones	1 mil millones	856,000		.00145	300 millones
1 mil millones	3 mil millones	1,840,000		.00100	1 mil millones
3 mil millones	10 mil millones	3,830,000		.00067	3 mil millones
10 mil millones	30 mil millones	8,550,000		.00046	10 mil millones
30 mil millones	100 mil millones	17,800,000		.00031	30 mil millones
100 mil millones	300 mil millones	39,700,000		.00021	100 mil millones
300 mil millones	-----	82,600,000		.00015	300 mil millones

El parámetro de importancia relativa debe ser redondeado a dos dígitos significativos; por ejemplo,

El parámetro de importancia relativa debe ser redondeado a dos dígitos significativos; por ejemplo, si el cómputo llega a \$23,928, usarnos \$ 24,000 para la planificación de auditoria.

