

Heads Up

En este número:

- Introducción
- Desarrollos recientes de la PCAOB
- Agenda de la emisión del estándar
- Uso del trabajo de especialistas
- Auditoría de estimados de contabilidad y mediciones del valor razonable
- Pasos siguientes y solicitud de comentario público

Un resumen de la reunión del Standing Advisory Group de la PCAOB realizada el 18 de junio

Por Jennifer Burns, Gina Bruner, y Elise Lambert, Deloitte & Touche LLP

Introducción

En la reunión del Standing Advisory Group (SAG) de la PCAOB, realizada en junio 18, 2015, la PCAOB proporcionó una actualización sobre los desarrollos recientes, incluyendo una vista de conjunto de sus actividades actuales y futuras de emisión del estándar. Además, la PCAOB y el SAG discutieron:

- El uso del trabajo de especialistas, incluyendo cómo la compañía y el auditor vigilan y usan el trabajo de los especialistas; cómo los especialistas realizan su trabajo; cómo el auditor evalúa el conocimiento, la capacidad, y la objetividad de los especialistas de la compañía y de los especialistas contratados y cómo usa sus hallazgos; así como también los cambios potenciales y las alternativas para abordar los diferentes requerimientos contenidos en los estándares que aplican a los especialistas empleados por el auditor, los especialistas contratados por el auditor, y los especialistas de la compañía.
- El estado del proyecto del personal de la PCAOB sobre auditoría de estimados de contabilidad y mediciones del valor razonable.

Desarrollos recientes de la PCAOB

El presidente James Doty resumió las siguientes actividades recientes de la PCAOB:

- *Mejoramiento de la transparencia* – La PCAOB está preparando solicitar comentarios sobre la revelación de los nombres del(os) socio(s) del compromiso e información acerca de los otros participantes en la auditoría, en una nueva forma que las firmas de contaduría registradas estarían requeridas a registrar en la PCAOB.
- *Indicadores de calidad de la auditoría* – La PCAOB continúa modelando y probando los potenciales indicadores de la calidad de la auditoría en preparación para una próxima publicación de concepto.

Nota del editor: La PCAOB realizó una reunión abierta en junio 30, 2015, para aprobar una solicitud complementaria de comentarios sobre el mejoramiento de la transparencia y una publicación de concepto sobre los indicadores de la calidad de la auditoría. Para más información vea el próximo [Heads Up](#) de Deloitte).

- *Emisión del estándar* – La PCAOB está explorando maneras para mejorar la eficiencia de su proceso de emisión del estándar. Está trabajando de manera estrecha con la SEC para evaluar su proceso actual y reconoce la necesidad de considerar rápidamente y adoptar potenciales cambios al proceso.
- *Corredores-distribuidores* [agentes de bolsa] – La vigilancia de las auditorías de corredores-distribuidores continúa evolucionando. La PCAOB ha completado su primer ciclo de inspecciones de corredor-distribuidor, y en enero 2015 emitió un reporte especial de inspección que cubre cinco inspecciones realizadas según los estándares de la PCAOB.
- *Inspecciones y cumplimiento forzoso* – El personal de la SEC está en su ciclo 2015 de inspección local. También tiene planeadas más de 50 inspecciones internacionales dado que continúa construyendo y fortaleciendo las relaciones con reguladores que no son de los Estados Unidos. Muchas de las inspecciones internacionales serán realizadas en cooperación con el respectivo regulador en el extranjero. Además, el cumplimiento forzoso permanece activo, con 24 procesos disciplinarios locales liquidados en 2014 y dedicados más recursos a la actividad internacional de hacer forzoso el cumplimiento.

- *Centro para el análisis económico* – La PCAOB continúa dedicando personal a su Center for Economic Analysis, que es un componente crítico de sus procesos de emisión del estándar y de inspección. La PCAOB también está desarrollando un programa de revisión posterior a la implementación para evaluar la efectividad de los nuevos estándares de auditoría.
- *Divulgación a los comités de auditoría y a las firmas pequeñas:*
 - La PCAOB continúa llegando a los comités de auditoría y a sus miembros en relación con el trabajo de la PCAOB. En mayo, la PCAOB publicó *Audit Committee Dialogue* [Diálogo del comité de auditoría], que resalta las áreas clave recurrentes de preocupación a partir de las inspecciones de la PCAOB y los riesgos emergentes que la PCAOB está monitoreando. También proporciona preguntas que los comités de auditoría pueden considerar hacerles a los auditores. La retroalimentación proveniente de miembros del comité de auditoría señala que los conocimientos de la publicación han sido útiles, y que la PCAOB planea hacerle seguimiento con eventos adicionales para continuar el diálogo con los comités de auditoría.
 - La PCAOB planea ser el anfitrión de seis foros sobre auditoría de negocios pequeños, y cuatro foros sobre las nuevas reglas y estándares para la auditoría de corredores-distribuidores.¹

Agenda de la emisión del estándar

Martin Baumann, Chief Auditor and Director of Professional Standards [Auditor jefe y director de estándares profesionales] proporcionó una actualización sobre las actividades de emisión del estándar de la PCAOB, las cuales se esbozan en la tabla siguiente:

Proyecto/Estándar	Acción esperada para Septiembre 2015 ²
Uso del trabajo de especialistas	Los comentarios se reciben hasta julio 31, 2015, sobre el documento de consulta del personal <i>The Auditor's Use of the Work of Specialists</i> [El uso que el auditor hace del trabajo de especialistas] (emitido en mayo 28, 2015). Vea adelante <i>Uso del trabajo de especialistas</i> para los aspectos destacados de la discusión sobre este tema.
Auditoría de estimados de contabilidad y mediciones del valor razonable	Vea adelante <i>Auditoría de estimados de contabilidad y mediciones del valor razonable</i> para una actualización sobre el proyecto. (El período para comentarios sobre el documento de consulta del personal, de agosto 2014, se cerró en noviembre 2014.)
Modelo de presentación de reporte del auditor	Re-propuesta. ³
Mejoramiento de la transparencia mediante la revelación del socio del compromiso y ciertos otros participantes en las auditorías	Solicitud complementaria para comentario público emitida en junio 30, 2015. Los comentarios son recibidos por la PCAOB hasta agosto 31, 2015.
Empresa en marcha	Planeado documento de consulta del personal para obtener input sobre posibles cambios a la PCAOB AU Section 341, <i>The Auditor's Consideration of an Entity's Ability to Continue as a Going Concern</i> [La consideración que el auditor hace de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha], a la luz de la FASB Accounting Standards Update No. 2014-15, <i>Disclosure of Uncertainties About an Entity's Ability to Continue as a Going Concern</i> [Revelación de incertidumbres acerca de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha].
Supervisión de otros auditores y compromisos de auditoría de múltiples localizaciones	Propuesta, que constará de un estándar (más que el enfoque actual, según el cual aplican tanto el PCAOB Auditing Standard No. 10, <i>Supervision of the Audit Engagement</i> [Supervisión del compromiso de auditoría] ("AS 10"), y la AU Section 543, <i>Part of Audit Performed by Other Independent Auditors</i> [Parte de la auditoría realizada por otros auditores independientes]).
Otros proyectos activos (No tienen cronograma)	Dirección del proyecto
Estándares de control de calidad, incluyendo asignación y documentación de las responsabilidades de supervisión de la firma.	Documento de consulta del personal.
Confirmación	Re-propuesta.

¹ Los foros tienen la intención de darles a los negocios pequeños y a los auditores de corredores-distribuidores la oportunidad para aprender más acerca del proceso de inspección y las implicaciones de los nuevos estándares de auditoría.

² Este cronograma puede cambiar con base en las actualizaciones futuras a la agenda de emisión del estándar de la PCAOB.

³ El Sr. Baumann señaló que los aspectos de este proyecto relacionados con las responsabilidades del auditor por otra información fuera de los estados financieros no es probable que sean re-propuestos al mismo tiempo que los otros cambios al reporte del auditor.

Uso del trabajo de especialistas

Greg Scates, Deputy Chief Auditor, proporcionó antecedentes sobre el [documento de consulta del personal](#) sobre el uso que el auditor hace de especialistas e introdujo dos paneles de discusión. El primer panel se centró en las perspectivas de las compañías que usan el trabajo de especialistas; el segundo se centró en las perspectivas del auditor y los especialistas empleados o contratados por auditores.

La PCAOB buscó retroalimentación del SAG en relación con los diferentes requerimientos según los estándares actuales relacionados con los especialistas de la compañía, los especialistas empleados por el auditor, y los especialistas contratados por el auditor así como también la potencial necesidad de mejoramientos a esos estándares. El documento de consulta del personal de la PCAOB explica algunas de las preocupaciones actuales con relación a los estándares de la PCAOB y el uso de especialistas, incluyendo las siguientes:

- Los estándares de la PCAOB no han sido actualizados para reflejar los cambios en la manera como los especialistas están siendo usados en una auditoría y pueden no estar suficientemente alineados con los estándares de valoración del riesgo de la PCAOB.
- Los estándares de la PCAOB, incluyendo los requerimientos de independencia, relacionados con el uso de especialistas empleados por el auditor son diferentes de los que aplican a los especialistas contratados por el auditor.
- Los estándares de la PCAOB relacionados con la supervisión de un compromiso de auditoría no proporcionan requerimientos específicos para cómo supervisar el trabajo de los especialistas empleados de un auditor.
- Según los estándares actuales de la PCAOB, el auditor puede usar el trabajo de especialistas de la compañía luego de aplicar ciertos procedimientos que no son tan rigurosos como los procedimientos que se requiere sean desempeñados cuando el auditor recibe información proveniente de otros en la compañía.

Fueron discutidos potenciales cambios a los requerimientos, incluyendo lo siguiente:

- *Especialistas de la compañía* – Dos alternativas fueron presentadas para abordar el tratamiento de los especialistas de la compañía según la PCAOB AU Section 336, *Using the Work of a Specialist* [Uso del trabajo de un especialista] (“AU 336”):
 - *Alternativa 1* – Enmendar los requerimientos de la AU 336 para eliminar las determinaciones que se pueda considerar limiten las responsabilidades del auditor para evaluar el trabajo de los especialistas de la compañía y por lo tanto requerir una evaluación más robusta, por parte del auditor, respecto del trabajo de los especialistas (así como también otros ciertos mejoramientos).
 - *Alternativa 2* – Revocar completamente la AU 336, y requerir que el auditor evalúe la información producida o proporcionada por los especialistas de la compañía de una manera similar a la evaluación de toda la otra evidencia proporcionada por la administración de la compañía.
- *Especialistas del auditor*:
 - Desarrollar un estándar separado sobre el uso del trabajo de los especialistas del auditor, que aplicaría a los especialistas contratados y empleados.
 - Extender los requerimientos de supervisión contenidos en el AS 10 a los especialistas contratados.
 - Mejorar los requerimientos para el uso que el auditor hace del trabajo de especialistas (empleados y contratados) relacionados con informar a los especialistas sus responsabilidades y evaluar su conocimiento, capacidad, y objetividad, así como también su trabajo y sus conclusiones.
 - Fortalecer los requerimientos relacionados con la independencia y la objetividad de los especialistas contratados por el auditor.

Discusión del panel sobre los especialistas de la compañía

El panel⁴ ofreció luces sobre el uso que la compañía da al trabajo de especialistas, incluyendo cómo los especialistas realizan el trabajo para la compañía y cómo el auditor usa el trabajo de los especialistas. Los panelistas compartieron sus perspectivas, lo cual incluyó describir la experiencia de una compañía grande que de manera rutinaria usa servicios de especialistas así como también organizaciones que prestan tales servicios a compañías de varios tamaños (e.g., valuación de obligaciones de beneficio de pensión,

⁴ El panel estuvo conformado por Loretta V. Cangialosi, Pfizer, Inc.; Jouky Chang, Duff & Phelps; Ken Lining, Aon Hewitt; y Wendy B. Stevens, WeiserMazars LLP

instrumentos financieros, y opciones de acciones). Los panelistas destacaron el tipo de trabajo que los especialistas típicamente realizan; la relación entre la compañía y los especialistas; el conocimiento, la capacidad, y la experiencia requeridos de los especialistas; control de calidad; cómo las conclusiones y los hallazgos son comunicados a la compañía; y cómo la compañía responde a los reportes proporcionados por los especialistas. Además, se precisó que algunos especialistas, pero no todos, tienen varias certificaciones y regulaciones y requerimientos específicos-de-la-industria.

Los panelistas y los miembros de SAG también señalaron que la interacción y participación de la administración con los especialistas de la compañía varía enormemente y que las compañías pueden tener diferentes procesos para usar y evaluar el trabajo de los especialistas (e.g., pueden haber diferencias en la extensión en la cual las compañías evalúan o desafían los métodos usados por un especialista).

La discusión se centró en dos alternativas a los requerimientos contenidos en la ASU 336 relacionados con los especialistas de la compañía, ambas de las cuales conllevarían el uso de procedimientos de auditoría más rigurosos y requerirían que el auditor evalúe de manera más robusta el conocimiento, la capacidad, y la objetividad de los especialistas. Quienes respaldan enmendar la AU 336 en general están de acuerdo con que si bien los mejoramientos a los estándares existentes son necesarios, se debe mantener el concepto fundamental de que los auditores no son especialistas. De manera específica, los miembros de SAG consideraron que luego de evaluar de la manera apropiada el conocimiento, la capacidad, y la objetividad del especialista, el auditor debe ser capaz de confiar en la experticia del especialista. Los miembros de SAG también expresaron la preocupación de que requerir que los auditores vuelvan a realizar el trabajo de los especialistas de la compañía puede resultar en la necesidad de que la firma de auditoría adquiera experticia adicional en áreas fuera de la contaduría o contraten especialistas externos adicionales y que esos recursos pueden ser tanto limitados como costosos. Además, varios participantes consideraron que los auditores no necesitan replicar el trabajo de los especialistas de la compañía (i.e., recalcular) sino entender sus métodos, modelo, y supuestos así como también la relevancia y confiabilidad consiguientes.

Hubo fuerte defensa por alinear los requerimientos para la evaluación y el uso que el auditor hace del trabajo de los especialistas de la compañía con el enfoque tomado por la International Auditing and Assurance Standards Board y por la Auditing Standards Board del AICPA en la revisión de sus estándares mediante la inclusión de los requerimientos contenidos en el PCAOB Auditing Standard No. 15, *Audit Evidence* [Evidencia de auditoría].

Nota del editor: Como parte de la aclaración tanto de los International Standards on Auditing [Estándares/Normas internacionales de auditoría] y de los estándares de auditoría del AICPA, la consideración que el auditor hace de los especialistas de la compañía fue separada de los requerimientos relacionados con los especialistas del auditor e incluidos en el respectivo estándar de evidencia de auditoría de cada cuerpo (que discute los requerimientos que aplican cuando el auditor usa el trabajo del especialista de la compañía y la información producida por la compañía).⁵

Quienes respaldan revocar la AU 336 citaron la necesidad de que los auditores traten el trabajo preparado por el especialista de la compañía de una manera similar a su tratamiento de la información proporcionada por la administración de la compañía. Sin embargo, observaron que los costos y esfuerzos adicionales para implementar tal enfoque probablemente sean importantes. Además, el SAG advirtió que independiente del enfoque, sería difícil adoptar un enfoque de “un solo tamaño se ajusta a todo” en los estándares de la PCAOB a causa de la diversidad de especialistas que participan en ayudar a las compañías y a los auditores.

Panel de discusión sobre los especialistas del auditor

El panel⁶ proporcionó antecedentes sobre cómo los auditores vigilan, usan, y evalúan el trabajo de especialistas empleados o contratados. Las perspectivas discutidas por los panelistas incluyeron las de especialistas contratados (e.g., de las profesiones de valuación e ingeniería), especialistas de firma grande (quienes típicamente son empleados), auditores de grandes firmas, y un miembro de la academia. El AS 10 aplica a los especialistas empleados por el auditor (i.e., uno de esos especialistas hace parte del equipo del compromiso de auditoría) mientras que ASU 336 aplica a los especialistas contratados por el auditor. La discusión se centró en las siguientes alternativas relacionadas con la vigilancia y supervisión de tales especialistas:

- *Alternativa 1* – Desarrollar un estándar separado para el uso del trabajo de los especialistas del auditor, que aplicaría a los especialistas contratados y empleados.
- *Alternativa 2* – Extender los requerimientos de supervisión contenidos en el AS 10 a los especialistas contratados del auditor.

La discusión también abordó los diferentes requerimientos para la independencia y objetividad que aplican cuando el auditor usa el trabajo de un especialista. Según AU 336, el especialista contratado por el auditor no

⁵ El ISA/NIA 620, *Using the Work of an Auditor's Expert* [Uso del trabajo de un experto del auditor], de IAASB, contiene requerimientos y orientación sobre el uso de los especialistas del auditor. El ISA/NIA 500 *Audit Evidence* [Evidencia de auditoría], contiene requerimientos y orientación sobre el uso de los especialistas de la compañía. Los estándares análogos del AICPA son AU-C 620, *Using the Work of an Auditor's Specialist* [Uso del trabajo de un especialista del auditor], y AU-C 500, *Audit Evidence* [Evidencia de auditoría].

⁶ El panel estuvo conformado por Andreas Ohl, PricewaterhouseCoopers LLP; Susan DuRoss, Harvest Investments Ltd; Daniel R. Olds, Ryder Scott Company LP; David A. Kane, Ernst & Young LLP; y J. Efrim Boritz, University of Waterloo.

necesita ser independiente; sin embargo, el auditor evalúa la objetividad del especialista contratado. La PCAOB solicitó retroalimentación del SAG sobre las siguientes alternativas relacionadas con la independencia y objetividad de tales especialistas:

- *Alternativa 1* – Aplicar los requerimientos de independencia contenidos en la SEC Regulation S-X, Rule 2-01, “Qualifications of Accountants” [Calificaciones de los contadores].
- *Alternativa 2* – Aplicar un enfoque de objetividad mejorado.

Los miembros de SAG discutieron sus preocupaciones acerca de la incertidumbre relacionada con quien “posee” el trabajo proporcionado por especialistas contratados y quién tiene la responsabilidad última por los reportes y documentos de trabajo preparados por ellos. Los miembros de SAG también debatieron el los auditores deben “estar detrás” de los modelos usados por los especialistas contratados. Algunos respaldaron el punto de vista de que los auditores necesitan poseer el trabajo de los especialistas contratados, mientras que otros sostuvieron que los auditores a menudo no son capaces de hacerlo a causa de información de propietario o la incapacidad del auditor para entender lo que está en la “caja negra” o en el modelo. Además, el auditor puede carecer de la experticia requerida (e.g., valuación de metales preciosos) para proporcionar supervisión. Además, los panelistas y los miembros de SAG observaron que si bien los auditores pueden probar los inputs y revisar los modelos, necesitan tener algún nivel de confianza en los especialistas y en su experticia dado que su experticia es la razón por la cual son contratados en primer lugar.

Al discutir la práctica actual, los panelistas y los miembros del SAG señalaron que generalmente no hay medios formales para rastrear la independencia del especialista contratado. Sin embargo, extender los requerimientos de objetividad e independencia a los especialistas contratados puede ser visto como una fuerza disuasiva para la capacidad del especialista para proporcionarles el trabajo a los auditores dado que demostrar que el especialista satisface los requerimientos de independencia (e.g., implementación de sistemas para rastrear los intereses financieros y las relaciones personales y para monitorear el cumplimiento) podría llevar una cantidad importante de tiempo y esfuerzo.

Auditoría de estimados de contabilidad y mediciones del valor razonable

Barbara Vanich, Associate Chief Auditor, proporcionó una actualización relacionada con el proyecto de la Junta sobre la auditoría de estimados de contabilidad y mediciones del valor razonable⁷ y les dio a los miembros del SAG la oportunidad para discutir alternativas y proporcionar retroalimentación.

Desde la emisión, en agosto 2014, de su [documento de consulta](#) sobre la auditoría de estimados de contabilidad y mediciones del valor razonable, el personal de la PCAOB ha discutido este proyecto en reuniones de SAG y también ha recibido y analizado 40 cartas comentario. Con base en la divulgación y el input del comentarista, el personal ha identificado tres áreas clave en las cuales se requiere investigación adicional:

- *Incertidumbre importante de la medición* – El personal de la PCAOB está considerando alternativas para abordar de manera más específica la incertidumbre de la medición, incluyendo:
 - Enmendar el Auditing Standard No. 12, *Identifying and Assessing Risks of Material Misstatement* [Identificación y valoración de los riesgos de declaración equivocada material] (“AS 12”), para incluir factores que puedan ser relevantes en la evaluación de la extensión de la incertidumbre de la medición en los estimados de contabilidad.
 - Adicionar un requerimiento para evaluar cómo la administración consideró los supuestos o consecuencias alternativos para los riesgos importantes.
 - Adicionar requerimientos para probar un modelo cuando la complejidad del modelo usado para desarrollar un estimado da origen a un riesgo importante.
 - Requerir análisis de sensibilidad cuando haya un rango de consecuencias razonables.
 - Adicionar requerimientos específicos de revelación.
- *Enfatizar el escepticismo profesional* – El personal de la PCAOB está explorando maneras para enfatizar de manera adicional el escepticismo profesional en el nuevo estándar, incluyendo:
 - Adicionar un requerimiento explícito para que el auditor identifique, cuando pruebe el proceso de la administración, cuáles de los supuestos usados por la administración son importantes.
 - Revisar la terminología relacionada con “corroborar” el estimado de la administración para que sea más semejante a “evaluar” el estimado de la administración.
 - Incorporar recordatorios en el estándar para que el auditor ejerza escepticismo profesional.
 - Enfatizar la responsabilidad existente del auditor para considerar toda la evidencia de auditoría relevante, tanto que corrobore como que contradiga.

⁷ Para más información sobre este proyecto, vea el [Heads Up](#) de diciembre 5, 2014, de Deloitte.

- Extender los requerimientos del AS 12 sobre la discusión del fraude para incluir de manera específica los estimados.
- Cambiar el orden actual de los enfoques sustantivos para comenzar con la evaluación de los eventos subsiguientes (i.e., (1) evaluar eventos subsiguientes, (2) desarrollar un estimado independiente, (3) probar el proceso de la administración), enfatizando por lo tanto la opción para evaluar los eventos subsiguientes sin cambiar los requerimientos.
- *Uso de terceros* – El personal de la PCAOB está explorando alternativas que podrían aplicar al uso que la administración hace de especialistas, incluyendo:
 - Abordar el uso de terceros en su proyecto sobre el uso que el auditor hace del trabajo de especialistas (tal y como se describió arriba).
 - Mantener de manera amplia el enfoque que se describe en el documento de consulta del personal (i.e., requerir que el auditor pruebe la información proporcionada por el especialista de la compañía como si fuera producida por la compañía).
 - Mantener un enfoque similar al contenido en el documento de consulta del personal pero con algunas limitaciones, tales como solo probar ciertos supuestos, o probar solo cuando un riesgo importante sea identificado en la auditoría del área en la cual el especialista está participando.
 - Abordar el uso que la administración y el auditor hacen de un servicio de fijación de precios y modificar los requerimientos consiguientes.

El personal de la PCAOB considera que un estándar sobre la auditoría de estimados de contabilidad y valor razonable es el enfoque preferible dado que tal estándar podría proporcionar un enfoque más comprensivo para la auditoría de los estimados de contabilidad y del valor razonable, los cuales por su naturaleza están interrelacionados, promover mayor consistencia en la práctica, y alinearse con los estándares de valoración del riesgo. Los miembros de SAG generalmente respaldaron los esfuerzos de la Junta para explorar las alternativas resaltadas, así como también para desarrollar un estándar sobre los estimados de la administración y el valor razonable. Sin embargo, los comentaristas expresaron puntos de vista mixtos sobre varios problemas y cuestiones presentados por el personal para discusión. Los temas de los comentarios incluyeron lo siguiente:

- Respaldo general para integrar adicionalmente el potencial estándar con los estándares de valoración del riesgo (e.g., proporcionar orientación sobre la valoración del riesgo para ciertos tipos de estimados).
- Respaldo general para mantener los tres enfoques para la auditoría de los estimados de la administración: (1) prueba del proceso de la administración, (2) desarrollo de un estimado independiente, y (3) revisión de los eventos o transacciones subsiguientes; sin embargo, se debe considerar el orden de énfasis, y los eventos subsiguientes potencialmente deben estar en el primer plano de la evaluación del auditor. Algunos comentaristas advirtieron contra el exceso de confianza en los eventos subsiguientes dado que esa información solo puede ser relevante en ciertas circunstancias. Además, la valuación se basa en información que es conocida a la fecha de la valuación; los auditores tienen en cuenta esta información como parte de ejercer el juicio profesional.
- Advertencia contra adicionar demasiados requerimientos al estándar, lo cual potencialmente podría resultar en remover la capacidad del auditor para ejercer juicio profesional.
- Consideración de qué es adecuado para que el auditor aborde en relación con la incertidumbre de la medición dado que mediante sus procedimientos los auditores no pueden eliminar completamente la incertidumbre de la medición.
- Reconocimiento general de que los servicios de fijación de precio no solo lo mismo que especialistas y que la definición de un especialista puede necesitar reflejar esta distinción. También, puede haber un beneficio al permitir que cuando realicen sus pruebas los auditores agrupen los valores con características y riesgos similares.

Pasos siguientes y solicitud de comentario público

Los comentarios sobre el documento de consulta del personal *The Auditor's Use of the Work of Specialists* [El uso que el auditor hace del trabajo de especialistas] deben ser enviados al personal de la PCAOB a más tardar en julio 31, 2015. El documento contiene una serie de preguntas que tienen la intención de ayudarle al personal a entender las diversas perspectivas sobre los estándares existentes, así como las alternativas. Los comentarios dirigidos a la PCAOB deben ser enviados a la Office of the Secretary, PCAOB, 1666 K Street, N.W., Washington, D.C. 20006-2803. Los comentarios también pueden ser enviados por correo electrónico a comments@pcaobus.org o a través del sitio web de la PCAOB en www.pcaobus.org.

Con relación al proyecto de la PCAOB sobre la auditoría de estimados de contabilidad y mediciones del valor razonable, el personal espera recomendar que la Junta proponga un estándar para comentario público en el cuarto trimestre de 2015.

La siguiente reunión de SAG de la PCAOB está programada para noviembre 12-13, 2015.

Suscripciones

Si usted desea recibir *Heads Up* y otras publicaciones de contabilidad emitidas por el Accounting Standards and Communications Group, de Deloitte, por favor [regístrese](http://www.deloitte.com/us/subscriptions) en www.deloitte.com/us/subscriptions.

Dbriefs para ejecutivos financieros

Lo invitamos a que participe en *Dbriefs*, la serie de webcast de Deloitte que entrega las estrategias prácticas que usted necesita para mantenerse en la cima de los problemas que son importantes. Tenga acceso a ideas valiosas e información crítica de los webcast en las series “Ejecutivos Financieros” sobre los siguientes temas:

- Estrategia de negocios e impuestos
- Gobierno corporativo
- Orientando el valor de la empresa
- Información financiera
- Información financiera para impuestos
- Inteligencia frente al riesgo
- Sostenibilidad
- Tecnología
- Transacciones & eventos de negocio

Dbriefs también proporciona una manera conveniente y flexible para ganar créditos de CPE – directo en su escritorio. [Únase a Dbriefs](#) para recibir notificaciones sobre futuros webcast en www.deloitte.com/us/dbriefs.

Technical Library y US GAAP Plus

[Biblioteca técnica y US GAAP Plus]

Deloitte tiene disponible, sobre la base de suscripción, el acceso a su biblioteca en línea de literatura sobre contabilidad y revelación financiera. Denominada Technical Library: The Deloitte Accounting Research Tool, la biblioteca incluye material de FASB, EITF, AICPA, PCAOB, IASB y SEC, además de los manuales de contabilidad propios de la SEC y los manuales de la SEC y otra orientación interpretativa de la contabilidad y de la SEC.

Actualizada cada día de negocios, Technical Library tiene un diseño intuitivo y un sistema de navegación que, junto con sus poderosas características de búsqueda, le permiten a los usuarios localizar rápidamente información en cualquier momento, desde cualquier computador. Además, los suscriptores de Technical Library reciben *Technically Speaking*, la publicación semanal que resalta las adiciones recientes a la librería. Para más información, incluyendo detalles sobre la suscripción y una demostración en línea, visite www.deloitte.com/us/techlibrary.

Además, asegúrese de visitar [US GAAP Plus](#), nuestro nuevo sitio web gratis que destaca noticias de contabilidad, información, y publicaciones con un centro de atención puesto en los US GAAP. Contiene artículos sobre las actividades de FASB y actualizaciones a la *FASB Accounting Standards Codification*™ así como también desarrollos de otros emisores del estándar y reguladores de los Estados Unidos, tales como PCAOB, AICPA, SEC, IASB y el IFRS Interpretations Committee. ¡Dele un vistazo hoy!

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de **Heads Up – Julio 1, 2015 – Volume 22, Issue 23 – A Summary of the June 18 Meeting of the PCAOB’s Standing Advisory Group** – Traducción realizada por Samuel A. Mantilla, asesor de investigación contable de Deloitte & Touche Ltda., Colombia, con la revisión técnica de César Cheng, Socio Director General de Deloitte & Touche Ltda., Colombia.

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembros de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía, y su red de firmas miembros, cada una como una entidad única e independiente y legalmente separada. Una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembros puede verse en el sitio web www.deloitte.com/about.

Deloitte presta servicios de auditoría, impuestos, consultoría y asesoramiento financiero a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de firmas miembros en más de 150 países, Deloitte brinda sus capacidades de clase mundial y su profunda experiencia local para ayudar a sus clientes a tener éxito donde sea que operen. Más de 210.000 profesionales de Deloitte se han comprometido a convertirse en estándar de excelencia.

© 2015 Deloitte Touche Tohmatsu Limited