

NIA 315 – Identificación y valoración del riesgo de incorrección material

WEBINAR



CV/ Hoja de Vida.

Soy Licenciado en Administración de Empresas con un Master en Administración de Empresas en la Universidad Politécnica de Madrid.

Adicionalmente soy Auditor Interno Certificado (CIA) Mi experiencia es de más de 20 años en estudios Contables y de Consultoría de Primer Nivel.

Soy Docente de Grado y Posgrado en Universidades de Argentina y Colombia, creador de cursos y contenidos para Auditool.

He escrito los siguientes libros: “Guía para Gestionar un Departamento de Auditoría Interna de Alto Rendimiento” y “El Auditor en los tiempos digitales” publicado por el Instituto de Auditores Internos de Argentina.





Temario

En el presente curso veremos una introducción y temas relevantes relacionados con la NIA 315 (Revisión 2019), la cual es aplicable a los períodos iniciados a partir del 15 de diciembre de 2019.



La Norma (revisada) no ha cambiado el modelo de riesgo de auditoría, pero sí:

- Mejora los requerimientos relativos al ejercicios del escepticismo profesional.
- Clarifica el proceso de valoración de riesgo.
- Distingue la naturaleza, y clarifica la extensión, del trabajo necesario para los controles directos e indirectos en el sistema de control interno.
- Clarifica cuales controles necesitan ser identificados para la finalidad de evaluar el diseño de un control, y determinar si el control ha sido implementado.

Antes de empezar, un poco de historia ¿Por qué las NIAS?

AUDIT



NIA 315: Definiciones



Nombre	Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material
Objetivo	Identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido al fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material
Conceptos Previos	<ul style="list-style-type: none">• Relación con la NIA 200, dado que la misma establece la necesidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.• El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección.• El riesgo de incorrección material puede estar relacionados con los estados financieros en su conjunto y las afirmaciones sobre determinado tipo de transacciones: Saldos contables, información a relevar, etc.

NIA 315: Definiciones

“Los **riesgos de incorrección material**, de acuerdo con la NIA 200, es el riesgo de que los estados financieros contengan errores significativos antes de la **ejecución de la auditoría**”

NIA 315: Definiciones



Nombre	Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material
Conceptos Previos	<ul style="list-style-type: none">• Los riesgos de incorrección material en las afirmaciones tienen dos componentes, el riesgo inherente y el riesgo de control<ul style="list-style-type: none">• Riesgo inherente: es la susceptibilidad de que una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable o revelación contenga una incorrección que pudiera ser material, ya sea de forma individual o agregada con otras incorrecciones, antes de tener en consideración los posibles controles correspondientes• Riesgo de Control: Es el riesgo de que una incorrección que pueda existir en una afirmación sobre una transacción, saldo contable u otra revelación de información, y que pudiera ser material ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad.• Los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor incluyen tanto los que se deben a un error como los debidos a fraude

NIA 315: Definiciones

Afirmaciones/Aseveraciones: Son manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir.

Básicamente son declaración que la gerencia realiza sobre una determinada cuenta o grupo de cuentas.



Afirmación (sobre tipo de transacciones y hechos)	Definiciones
Ocurrencia	Las transacciones y hechos registrados o revelados han ocurrido y dichas transacciones y hechos corresponden a la entidad
Integridad	Se ha registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse y se ha incluido toda la información a revelar relacionada, que se tenía que incluir en los estados financieros
Exactitud	Las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente y la correspondiente información a revelar ha sido adecuadamente medida y descrita

NIA 315: Definiciones

Afirmación (sobre tipo de transacciones y hechos)	Definiciones
Corte de Operaciones	Las transacciones y los hechos se han registrado en el período correcto
Clasificación	Las transacciones y los hechos se han registrado en las cuentas apropiadas
Presentación	Las transacciones y hechos han sido adecuadamente agregados o desagregados y están descritos con claridad y la correspondiente información a revelar es pertinente y comprensible en el contexto de los requerimientos del marco de información financiera aplicable

Afirmación (sobre saldos contables)	Definiciones
Existencia	Los activos, pasivos y el patrimonio neto existen
Derechos y Obligaciones	La entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad
Integridad	Se han registrado todos los activos, pasivos y patrimonio neto que tenían que registrarse y se ha incluido toda la información a revelar relacionada que se tenía que incluir en los estados financieros

NIA 315: Definiciones

Afirmación (sobre saldos contables)	Definiciones
Exactitud, valoración e imputación	Los activos, pasivos y patrimonio neto figuran en los estados financieros por los importes adecuados y cualquier ajuste resultante a la valoración e imputación ha sido adecuadamente registrado, y la correspondiente información a revelar ha sido adecuadamente medida y descrita
Clasificación	Los activos, pasivos y el patrimonio neto se han registrado en las cuentas apropiadas
Presentación	Los activos, pasivos y patrimonio neto han sido adecuadamente agregados o desagregados y están descritos con claridad y la correspondiente información a revelar es pertinente y comprensible en el contexto de los requerimientos del marco de información financiera aplicable

NIA 315: Definiciones



Riesgo de Negocio: Riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativas que podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos.



Controles: Políticas o procedimientos que establece una entidad para alcanzar sus objetivos de control de dirección o de los responsables del gobierno de la entidad

NIA 315: Definiciones



Controles Generales de TI: Controles de los procesos de TI de la entidad que apoyan el funcionamiento continuo apropiado del entorno TI, incluido el funcionamiento continuo efectivo de los controles de procesamiento de la información y la integridad de la información (integridad, exactitud y validez).



Controles de Procesamiento de la información: Controles relacionados con el procesamiento de la información en aplicaciones de TI o procesamiento manual de la información en el sistema de información de la entidad que responden directamente a los riesgos para la integridad de la información.

NIA 315: Definiciones



Afirmaciones relevantes: Es una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación que tiene un riesgo identificado de incorrección material, esta evaluación se realiza antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes.

Cuentas por Cobrar	Integridad	Existencia	Valoración y Asignación	Derechos y Obligaciones	Presentación y Revelación
	Todas las cuentas por cobrar han sido registradas en los estados financieros	Las cantidades de las cuentas por cobrar representan reclamaciones aplicables por la venta de bienes o la prestación de servicios existentes a la fecha del balance general	Las cuentas por cobrar han sido registradas aplicando las cantidades correctas y reflejan todos los eventos y circunstancias que afectan su valoración fundamental (incluyendo la correcta conversión de saldos de monedas extranjeras) de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Cualquier ajuste por cuentas dudosas, descuentos, devoluciones y partidas similares es adecuado pero no excesivo	Las cuentas por cobrar representan cantidades que se le deben al cliente a la fecha del balance general, y el cliente está sujeto sustancialmente a todos los riesgos y tiene derecho a todas las recompensas que surjan de ellas	Las cuentas por cobrar han sido clasificadas, descritas y reveladas adecuadamente en los estados financieros

NIA 315: Definiciones

Sistema de Control Interno: Es el sistema diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una **seguridad razonable** sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. A los efectos de las NIA, el sistema de control interno comprende:



- ❖ El entorno de control
- ❖ El proceso de valoración de riesgos por la entidad
- ❖ El proceso de la entidad para el seguimiento del sistema de control interno
- ❖ El sistema de información y comunicación
- ❖ Las actividades de control

NIA 315: Definiciones

Sistema de Control Interno – Marco COSO



NIA 315: Conceptos Relevantes

- Para identificar, valorar y responder a los riesgos de incorrección material se utilizan categorías de afirmaciones para considerar los distintos tipos de incorrecciones potenciales que pueden existir.
- Los controles de la entidad pueden ser directos o indirectos, los directos son controles suficientemente precisos para responder a riesgos de incorrección material en las afirmaciones, los indirectos soportan a los directos.



NIA 315: Conceptos Relevantes

- Los controles de procesamiento de la información están relacionados con los **Objetivos de procesamiento** de la información que son los controles de una entidad relacionados con las transacciones de negocio que están siendo procesadas, estos objetivos a nivel transacción abarcan 4 áreas:

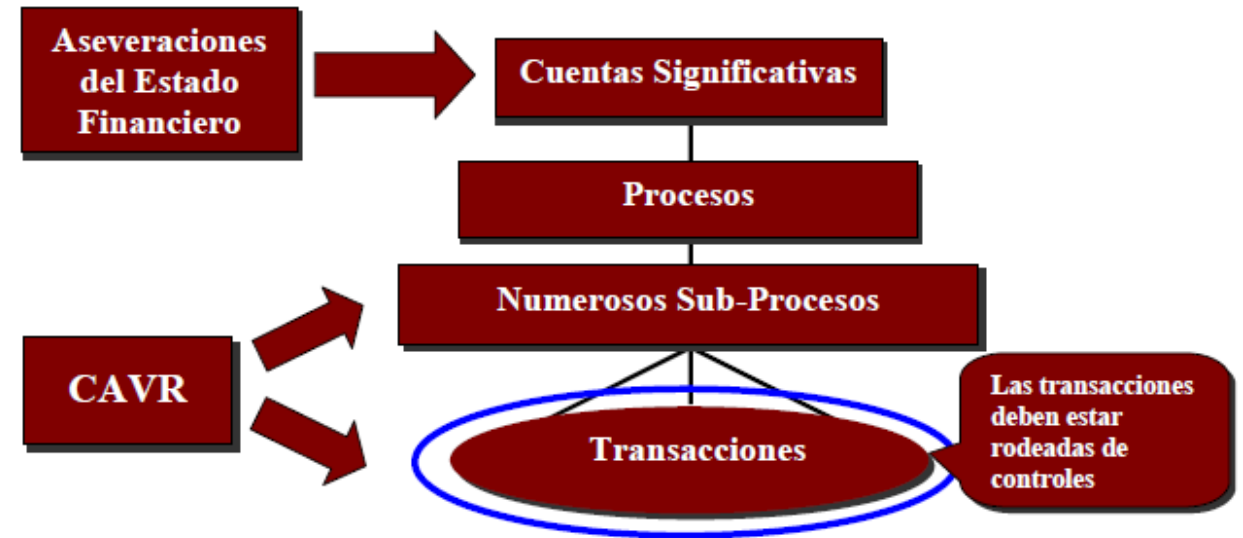


- ✓ **Integridad:** Todas las transacciones que ocurrieron son ingresadas y aceptadas para ser procesadas
- ✓ **Exactitud:** Las transacciones son registradas en la cantidad correcta, en la cuenta adecuada y oportunamente
- ✓ **Validez:** Todas las transacciones registradas realmente ocurrieron
- ✓ **Acceso Restringido:** Los datos están protegidos contra modificaciones no autorizadas

NIA 315: Conceptos Relevantes

Objetivos de Procesamiento de la Información vs. Afirmaciones

- Aunque los Objetivos de Procesamiento de Información parecen similares a las aseveraciones del estado financiero, los dos son utilizados para diferentes propósitos, y no existe una relación uno a uno. Los Objetivos de Procesamiento de Información son utilizados para evaluar la efectividad del diseño de los controles, particularmente controles de aplicación, dentro de un proceso de negocio; mientras que las aseveraciones son declaraciones realizadas por la gerencia en cuanto a la presentación razonable de los estados financieros.



NIA 315: Definiciones

Factores de Riesgo Inherente

- Pueden ser cuantitativos o cualitativos, algunos de los factores cualitativos que establece la norma son:
 - Complejidad
 - Subjetividad
 - Incertidumbre
 - Sesgo de la dirección u otros factores de Riesgo de fraude siempre que afecten al Riesgo inherente



NIA 315: Procedimientos de valoración del riesgo y actividades asociadas



- ❖ Se deben identificar y valorar los riesgos de incorrección material tanto los que se deben a Fraude (NIA 240), como los debidos a error
- ❖ **Importancia del escepticismo profesional en la valoración**
- ❖ Alguna de las fuentes de información para procedimientos de valoración de riesgo, puede incluir:
 - Interacción con la dirección, responsables de gobierno, personal clave de la entidad, etc.
 - Otros terceros como autoridades regulatorias, obtenidas de forma directa o indirecta
 - Información a disposición del público de la entidad
 - Tener en cuenta el concepto de fiabilidad de la información enunciado en la NIA 500

NIA 315: Procedimientos de valoración del riesgo y actividades asociadas

- ❖ La naturaleza y extensión de los procedimientos de valoración de riesgos varían en función de la naturaleza y las circunstancias de la entidad (por ejemplo, formalización de sus procedimientos, sus procesos o sistemas)
- ❖ Los procedimientos de valoración del riesgo incluirán los siguientes:
 - Indagaciones a la dirección y otras personas adecuadas dentro de la entidad, incluidas las personas dentro de la función de auditoría interna
 - Procedimientos analíticos
 - Observación e inspección

NIA 315: Procedimientos de valoración del riesgo y actividades asociadas

- ❖ Los procedimientos que se pueden utilizar para la obtención de evidencia de auditoría para la valoración de riesgos son Indagación a la gerencia, Procedimientos analíticos, Observación e inspección, así como procedimientos de Auditoría posteriores como ser Procedimientos analíticos sustantivos y pruebas de detalle
- ❖ Los procedimientos analíticos se pueden también aplicar utilizando técnicas que pueden ser automatizadas, a través de análisis de datos
- ❖ La experiencia previa del auditor con la entidad y de los procedimientos de auditoría aplicados en auditorías anteriores le pueden proporcionar información relevante para la determinación de la naturaleza y extensión de los procedimientos de valoración del riesgo y la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material.

NIA 315: Procedimientos de valoración del riesgo y actividades asociadas

- ❖ El conocimiento por el auditor de la entidad y su entorno y del marco de información financiera aplicable le ayuda a la comprensión de los hechos y condiciones que son relevantes para la entidad. Dicha información se constituye en un marco de referencia dentro del cual el auditor identifica y valora los riesgos de incorrección material. Este marco también ayuda a planificar la auditoría y a **aplicar su juicio y escepticismo profesional** durante la auditoría.
- ❖ La naturaleza y extensión es cuestión del juicio profesional y afectada por:
 - Dimensión y complejidad de la entidad, incluido IT
 - Experiencia previa del auditor en la entidad
 - Naturaleza de los sistemas y procesos de la entidad, incluidos si están formalizados
 - Naturaleza y forma de documentación de la entidad

NIA 315: Procedimientos de valoración del riesgo y actividades asociadas

- ❖ Los riesgos de negocios son un elemento para considerar, aunque son más abarcativos que los riesgos de incorrección material y no todos los riesgos de negocios pueden originar un riesgo de incorrección material
- ❖ Necesaria la obtención del conocimiento del sistema de control interno de la entidad, es importante destacar que un entorno de control adecuado no es necesariamente un elemento disuasorio del fraude
- ❖ Adicionalmente esta NIA específica la importancia del proceso de evaluación por parte del auditor del proceso de valoración de riesgos por la entidad dado que esto le puede ayudar a comprender donde ha identificado la entidad riesgos que pueden existir y como ha respondido a esos riesgos
- ❖ **Se requiere que el auditor identifique controles específicos en el componente de actividades de control y que evalúe su diseño y determine si los controles han sido implementados, ya que ello le ayuda en el conocimiento del enfoque de la dirección para responder a determinados riesgos. Es importante el componente de TI.**

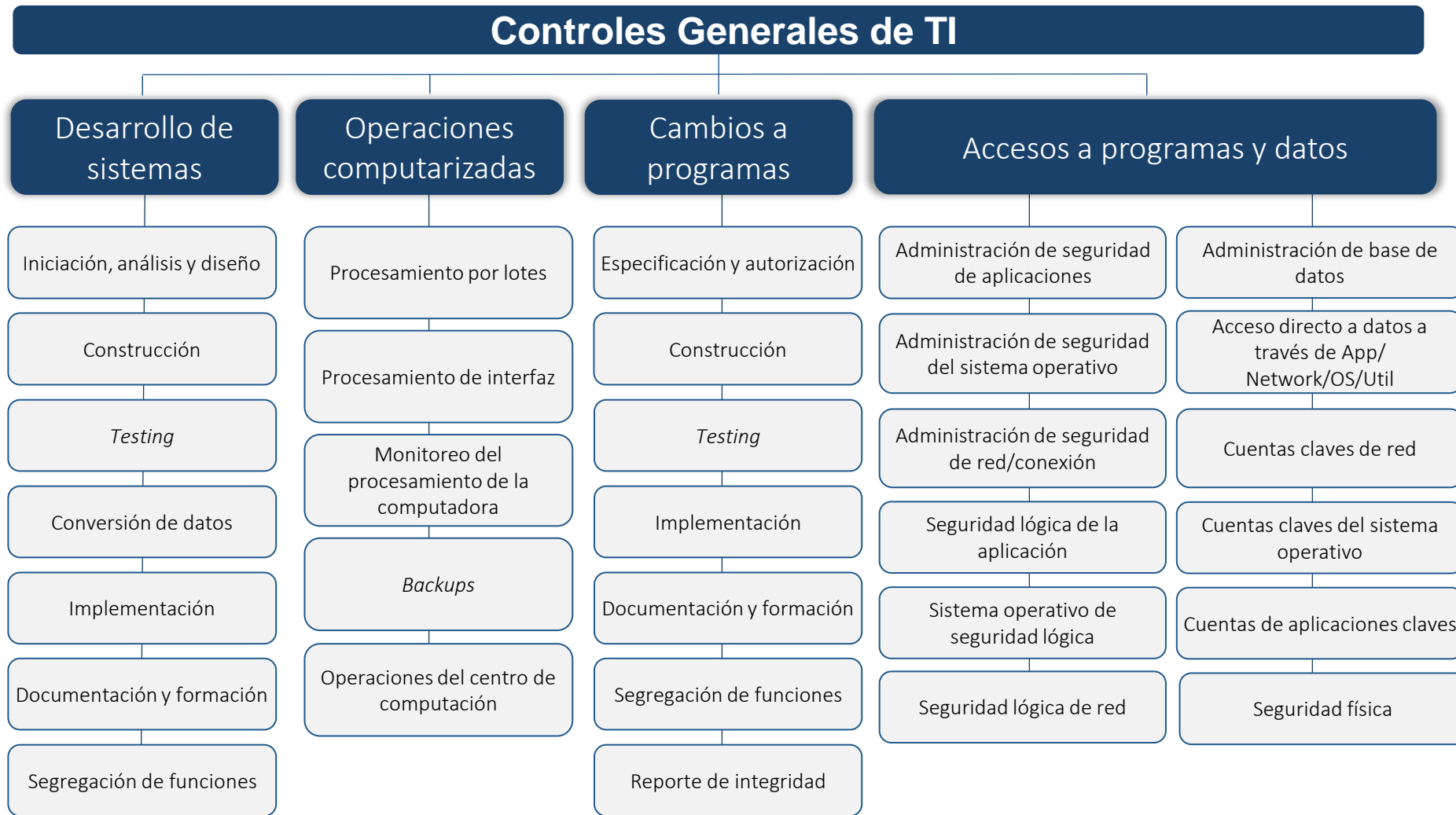
NIA 315: Procedimientos de valoración del riesgo y actividades asociadas

- ❖ Conocer el sistema de información de la entidad también incluye conocer los recursos que la entidad va a utilizar, la información de los recursos es relevante para los riesgos, por ejemplo:
 - La competencia profesional de las personas que realizan el trabajo,
 - Si se dispone de los recursos apropiados,
 - Si existe una adecuada segregación de funciones
- ❖ Es Necesario conocer los **Objetivos de Procesamiento de la Información**, que son “las aseveraciones que queremos alcanzar con respecto a un aspecto del control interno de una compañía y que quiere mitigar un determinado riesgo (Integridad, Exactitud, Validez y Acceso Restringido – CAVR)
- ❖ Es necesario conocer el sistema de información y el entorno de TI relevante para los flujos de transacciones, dado que la utilización de aplicaciones de TI puede dar lugar a riesgos derivados de la utilización de TI.

NIA 315: Procedimientos de valoración del riesgo y actividades asociadas

- ❖ La obtención por el auditor del conocimiento de TI se puede centrar en identificar y comprender la naturaleza y número de las aplicaciones específicas de TI y otros aspectos del entorno de TI que son relevantes para los flujos de transacciones y el procesamiento de la información en el sistema de información.
- ❖ Los controles identificados por el auditor pueden depender de informes generados por el sistema, en cuyo caso las aplicaciones que producen dichos informes pueden estar sujetas a riesgos derivados de la utilización de TI
- ❖ Cuando el entorno de TI de una entidad es más complejo, es probable que la identificación de las aplicaciones de TI y otros aspectos del entorno de TI, la determinación de los riesgos relacionados derivados de la utilización de TI y la identificación de controles generales de TI requiera la participación de miembros del equipo con cualificaciones especializadas en TI.

NIA 315: Procedimientos de valoración del riesgo y actividades asociadas



NIA 315: Evaluación del diseño e implantación de controles

- ❖ La evaluación del diseño de un control identificado implica la consideración por parte del auditor de si el control, de manera individual o en combinación con otros controles, es capaz de prevenir de modo eficaz, o de detectar y corregir, incorrecciones materiales (es decir, el objetivo de control).
- ❖ El auditor determina la implementación de un control estableciendo que el control existe y que la entidad lo está utilizando. No tiene mucho sentido que el auditor evalúe la implementación de un control que no tenga un diseño eficaz. Por lo tanto, el auditor evalúa en primer término el diseño del control. Un control incorrectamente diseñado puede representar una deficiencia de control.

NIA 315: Evaluación del diseño e implantación de controles



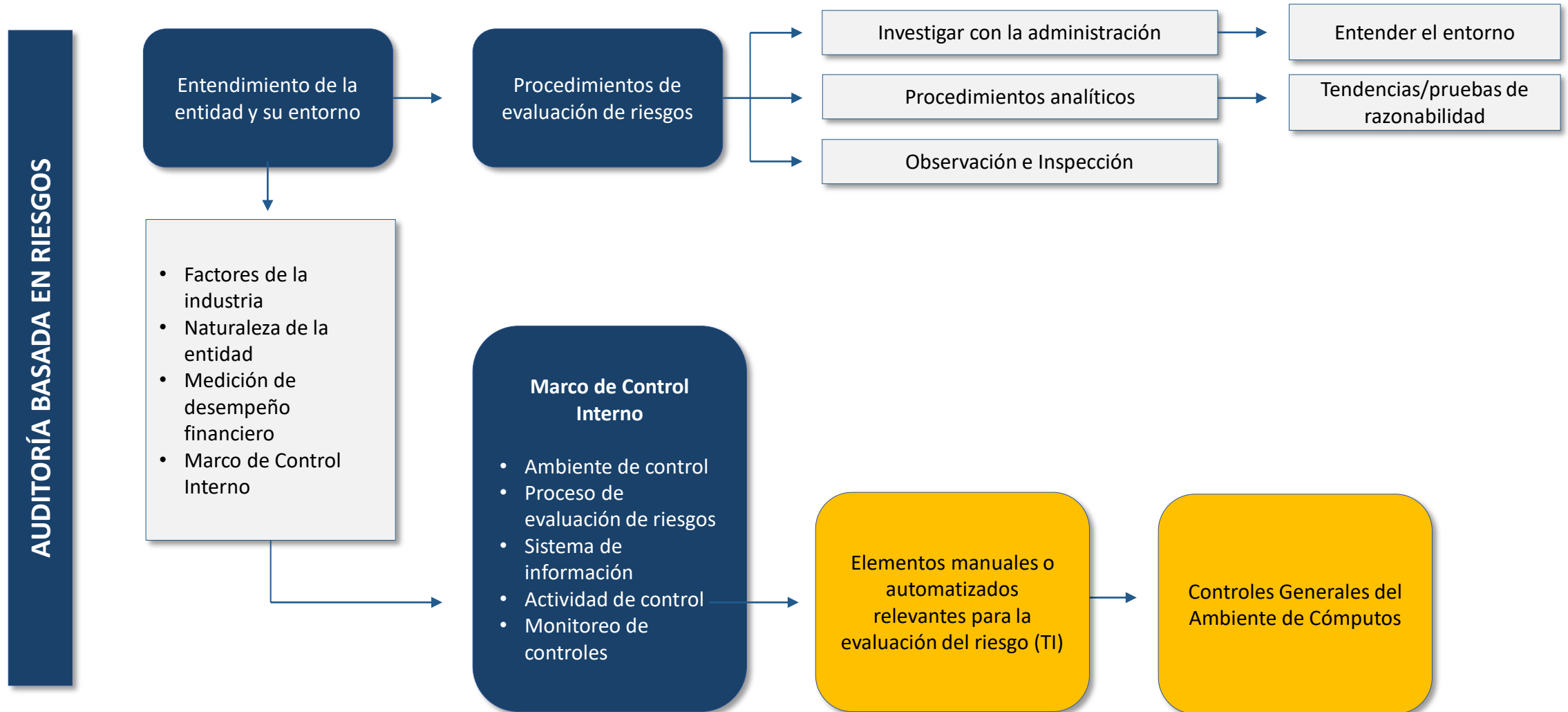
Nivel
de
Confort

A thick black arrow pointing upwards, indicating an increase in the level of comfort.

NIA 315: Evaluación del diseño e implantación de controles

- ❖ Si el auditor identifica una o más deficiencias de control, la NIA 265 requiere que determine si, individualmente o su combinación, constituyen una deficiencia significativa, para esto el auditor aplicará su juicio profesional, no obstante, algunas circunstancias pueden indicar esta situación como ser:
 - La identificación de fraude, cualquier sea su magnitud, en la que participe la alta dirección
 - Deficiencias comunicadas con anterioridad que no hayan sido corregidas por la dirección de modo oportuno
 - Que la dirección no haya respondido a los riesgos significativos, por ejemplo, no implementando controles sobre riesgos significativos
 - La re-expresión de los estados financieros emitidos con posterioridad

NIA 315: Definiciones



NIA 315: Definiciones

- ❖ Ambiente de Control: Marca el tono de una organización con relación a la aplicación del control interno, influye en la conciencia de control de su gente. Brinda disciplina y estructura. Alguno de estos elementos puede no estar siempre disponible a través de evidencia escrita (por ejemplo, compromisos éticos de la gerencia). Ejemplos:
 - Comunicación y ejecución de políticas de integridad y valores éticos
 - Políticas de puestos en base a competencia
 - Estructura organizacional
 - Políticas y Prácticas de Recursos Humanos

NIA 315: Definiciones

- ❖ Proceso de Evaluación del Riesgo por la entidad: Se establece como la gerencia identifica los riesgos de negocio relevantes para la información financiera, estima la importancia de los riesgos, evalúa la posibilidad de ocurrencia y decide que acciones tomar para administrarlos. Ejemplos:
 - Cambios en el entorno de operaciones
 - Nuevo Personal
 - Cambios en los sistemas de información
 - Expansión acelerada
 - Restructuración corporativa
 - Nuevos estándares contables

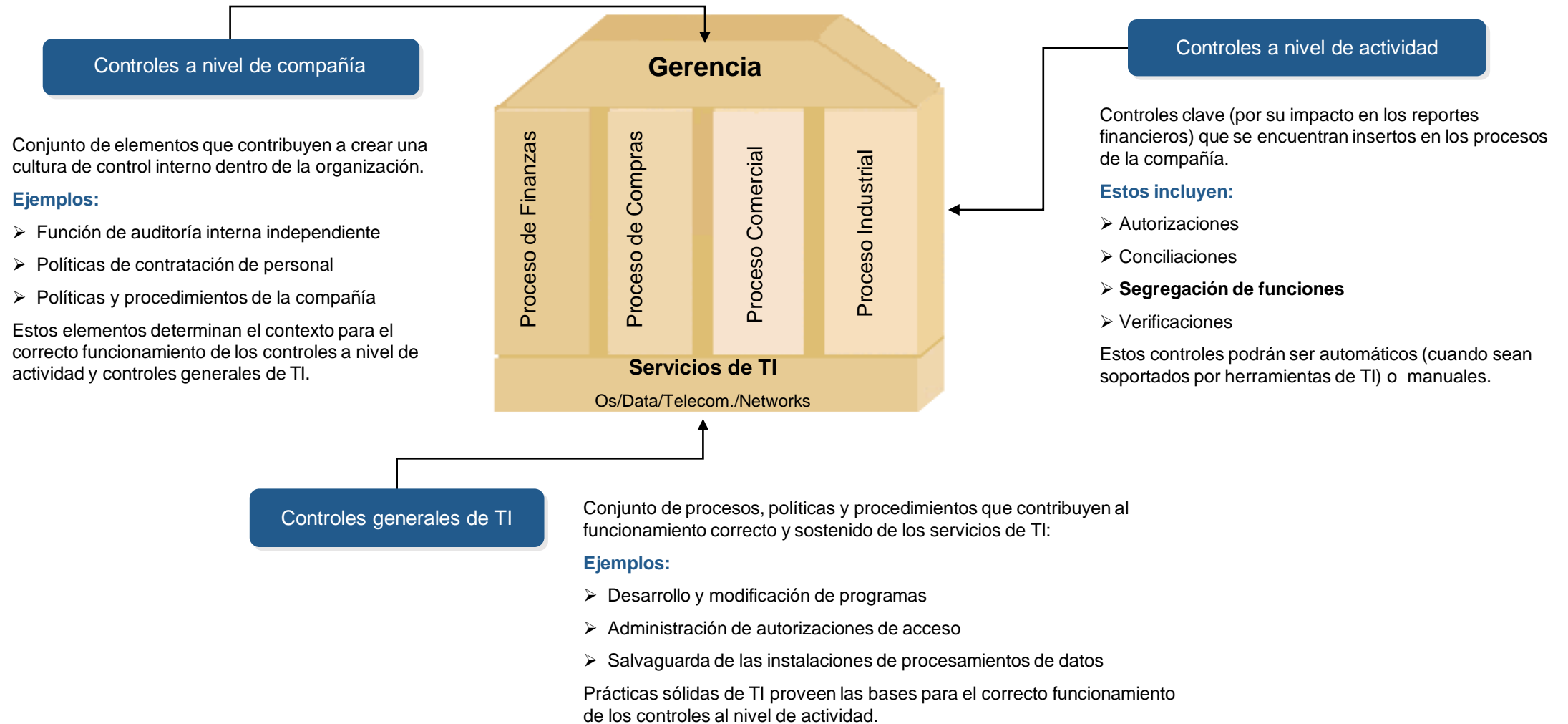
- ❖ Sistema de Información: Incluye el sistema contable de la compañía, consiste de los procedimientos para iniciar, registrar, procesar e informar transacciones de la entidad (ejemplo asientos diarios)

NIA 315: Definiciones

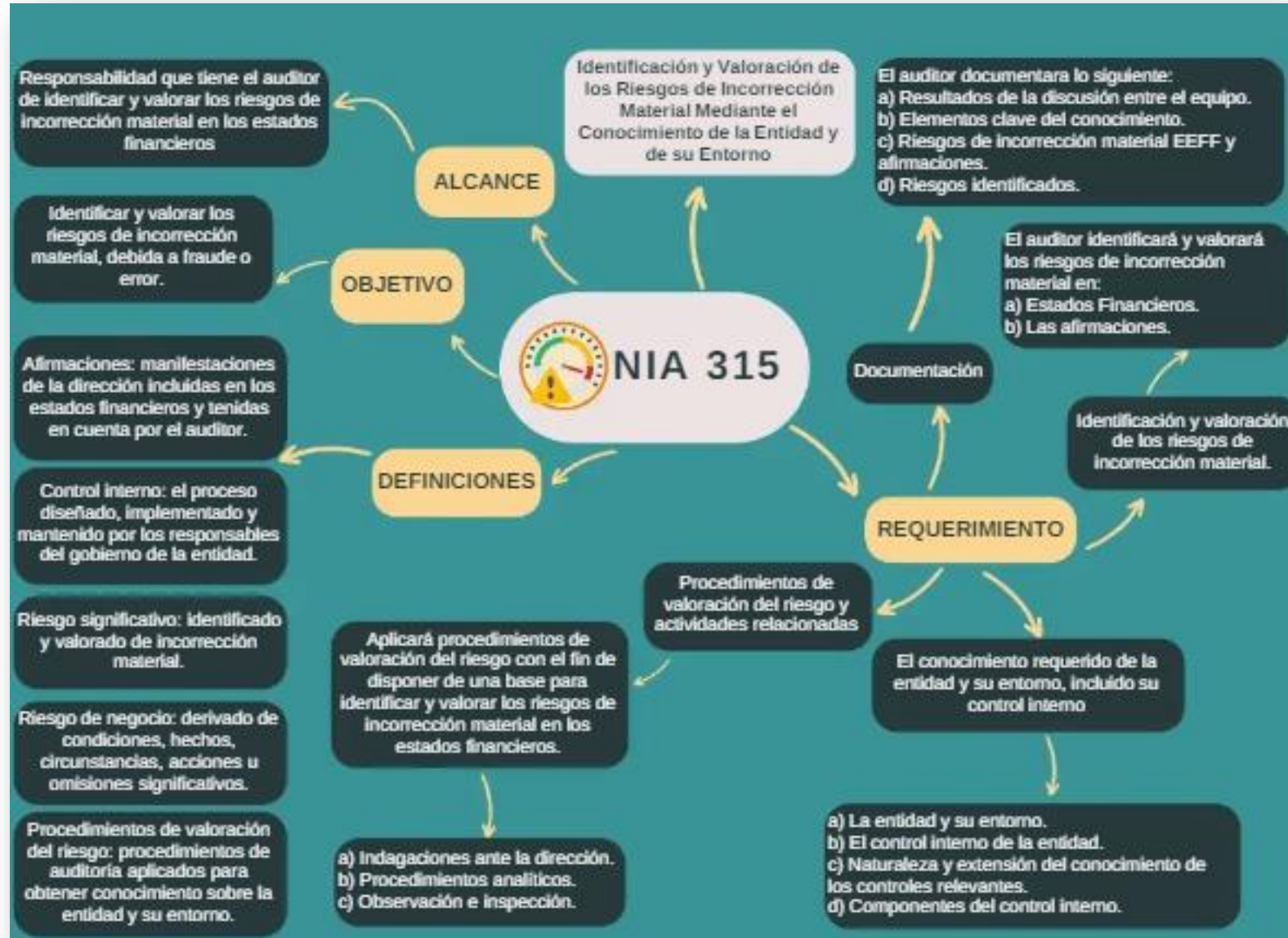
- ❖ **Actividad de Control:** Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleve a cabo las directivas de la administración. Algunas actividades de control son:
 - Autorización
 - Controles físicos
 - Revisión de Desempeño
 - Procesamiento de la información (exactitud, integridad y autorización)
 - Segregación de funciones
 - Tener presente los controles Generales de TI

- ❖ **Monitoreo de Funciones:** Son las principales actividades que la entidad usa para monitorear el control interno sobre información financiera. Tener en cuenta que mucha de esta información la pueden generar los propios sistemas de la organización y que el auditor se puede basar en esta información para para lo cual tiene que concluir que la misma brinda una base confiable.

NIA 315



NIA 315





¿Preguntas y comentarios?

¡¡¡Muchas gracias por su atención !!!



Javier.Klus@gmail.com

[@AuditGroupTV](https://www.instagram.com/AuditGroupTV)

<https://podcasters.spotify.com/pod/show/javier-fernando-klus>

