

DICIEMBRE 2019

INTRODUCCIÓN A LA: NIA 315 (REVISADA 2019) *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material*

FICHA TÉCNICA



IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

INTRODUCCIÓN



¿QUÉ?

La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material es el fundamento para la auditoría. **La NIA 315 (revisada 2019), Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material**, se ha revisado para requerir una identificación y valoración de riesgos más robusta y así promover mejores respuestas a los riesgos identificados.



Esta norma es aplicable a los periodos iniciados a partir del 15 de diciembre de 2021.



¿CÓMO?

La norma ha sido revisada para responder a los desafíos y cuestiones de la NIA 315 (Revisada) actual. *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno* al realizar cambios en la claridad y en la aplicación congruente. Los requerimientos revisados se enfocan en “qué” se necesita hacer, y en material explicativo mejorado, modernizado y reorganizado para describir “por qué” y “cómo” deben realizarse los procedimientos.



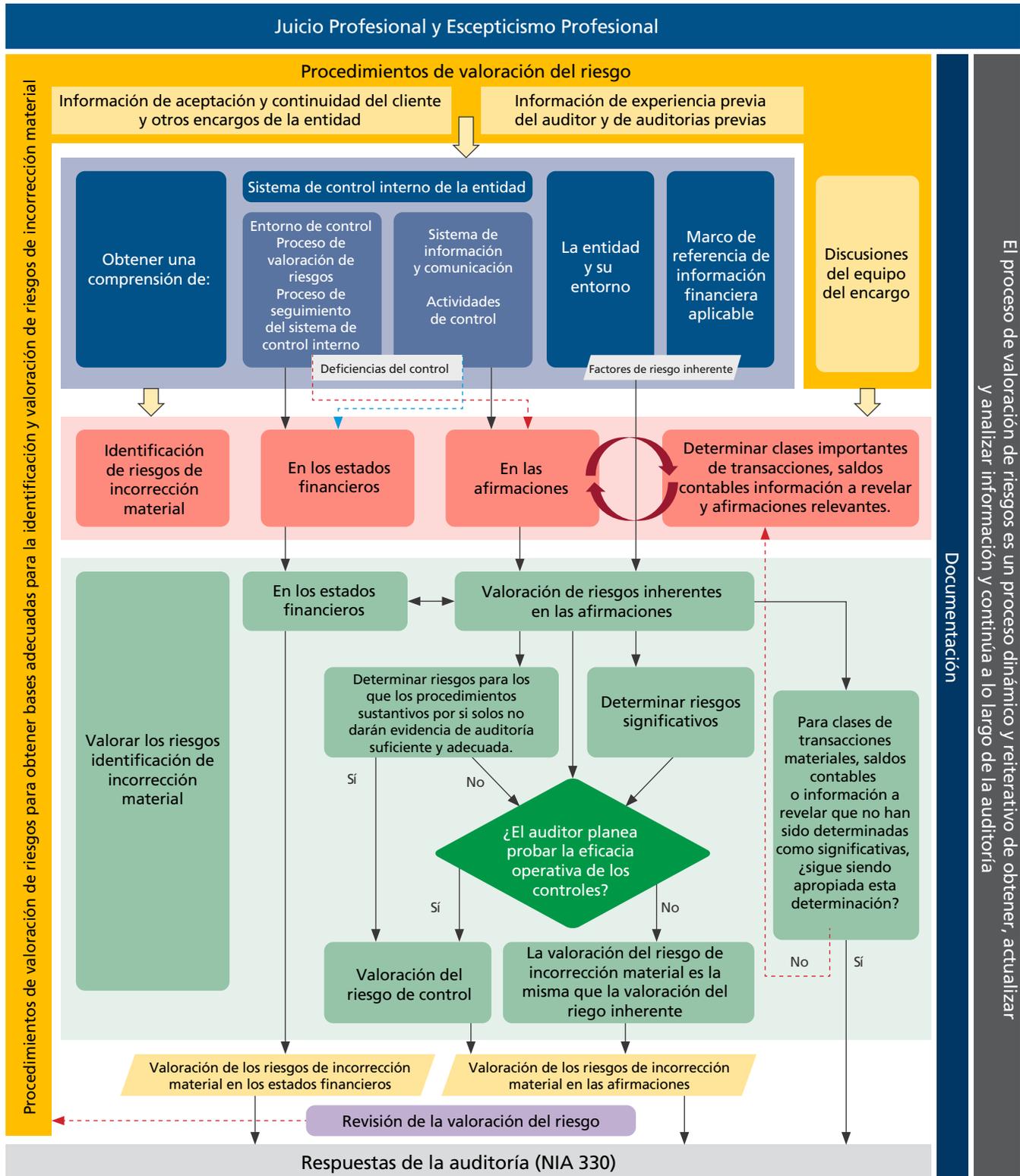
¿QUÉ RESULTADO BUSCA ALCANZAR LA NORMA REVISADA?

Mediante la revisión, reorganización y mejora de la norma existente, los cambios pretenden:

- Promover la congruencia en la aplicación de los procedimientos para la identificación y valoración de riesgos.
- Hacer la norma más escalable a través de requerimientos revisados basados en principios.
- Reducir la complejidad y hacer que la norma sea utilizada por auditores de todas las entidades, cualquiera que sea su naturaleza o complejidad.
- Fomentar una evaluación de riesgos más robusta, por lo tanto, respuestas más enfocadas a los riesgos identificados.
- Apoyar a los auditores que utilizan la norma al incorporar material de orientación que reconoce el entorno cambiante, incluida la relación con las tecnologías de información.



La norma es reiterativa por naturaleza y se requiere que el auditor utilice el juicio profesional al determinar la naturaleza y extensión de los procedimientos que va a realizar.





¿CUÁLES SON LOS CAMBIOS SIGNIFICATIVOS?

OBTENER Y COMPRENDER



- Mejorar los requerimientos relativos al ejercicio del escepticismo profesional.
- Clarificar que el proceso de valoración de riesgo proporciona el fundamento para la identificación y valoración de riesgos de incorrección material y del diseño de procedimientos de auditoría posteriores.
- Separar el enfoque sobre la comprensión del marco de información financiera aplicable.



El sistema de control interno de la entidad

- Distinguir la naturaleza, y clarificar la extensión, del trabajo necesario para los controles directos e indirectos en el sistema de control interno.
- Clarificar cuáles controles necesitan ser identificados para la finalidad de evaluar el diseño de un control, y determinar si el control ha sido implementado (D&I).

OTRAS MEJORAS



Escalabilidad

- Requerimientos fundamentados en principios enfocados en qué es lo “que” se necesita hacer.
- El material de orientación resalta las consideraciones de proporcionalidad y escalabilidad bajo un título por separado, que ilustra la escalabilidad para situaciones más complejas y la reducción para situaciones menos complejas.



Utilizar la tecnología en la auditoría

- Consideraciones para utilizar las herramientas y técnicas automatizadas incorporadas dentro del material de orientación.
- Apoyo a preguntas y respuestas por parte del Grupo de trabajo de tecnología del IAASB.



No ha cambiado el modelo de riesgo de auditoría. Sin embargo, las mejoras y clarificaciones ayudan a los auditores a aplicar el modelo de riesgo de auditoría al identificar y valorar los riesgos de incorrección material.



¿CUÁLES SON LOS CAMBIOS SIGNIFICATIVOS? (cont.)

IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DEL RIESGO DE INCORRECCIÓN MATERIAL

Nuevos conceptos y definiciones

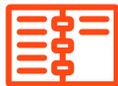
<p><i>‘Clases significativas de transacciones, saldos de cuentas e información a revelar’ y ‘afirmaciones relevantes’</i></p> <p>ayudar con la identificación y valoración del riesgo de incorrección material</p>	<p><i>‘Espectro del riesgo inherente’</i></p> <p>para ayudar al auditor a ejercer el juicio, con fundamento en la probabilidad y magnitud de una posible incorrección, en un rango de más alto a más bajo, cuando valoramos el riesgo de incorrección material</p>	<p><i>‘Factores del riesgo inherente’</i></p> <p>para centrar al auditor en la susceptibilidad de las afirmaciones a incorrecciones. Esto incluye: complejidad, subjetividad, cambio, incertidumbre o susceptibilidad a incorrecciones debido al sesgo de la dirección y otros factores de riesgo de fraude.</p>
---	---	---

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO Y VALORACIÓN OTROS CAMBIOS

<ul style="list-style-type: none"> • Valoración separada del riesgo inherente y del riesgo de control • Definición revisada de ‘riesgo significativo’ para los riesgos del proceso de cercanos a la parte alta del espectro del riesgo • Si el auditor no contempla probar eficacia operativa de los controles, el riesgo incluyendo de incorrección material es el mismo que el de la valoración del riesgo inherente 	<ul style="list-style-type: none"> • Nuevo ‘distanciamiento’ para evaluar la integridad de las clases de transacciones significativas, saldos de las cuentas e información a revelar al final valoración del riesgo • Norma modernizada y mejorada para incluir las consideraciones del auditor relativas a las TI, anexos nuevos y actualizados para entender las TI y los controles generales de las TI
---	---



Documentación - Requerimientos de documentación fortalecidos relacionados con el ejercicio del escepticismo profesional



Clarificación del ‘umbral’ para identificar ‘posibles’ riesgos de incorrección material en la NIA 200



HERRAMIENTAS

Las herramientas para apoyar la implementación se encuentran disponibles desde 2020 en <https://www.iaasb.org/consultations-projects/isa-315-revised>.

Manténgase atento a la ficha técnica, "guía de implementación por primera vez" que proporciona más detalles sobre los cambios importantes mencionados anteriormente y algunas preguntas frecuentes.

“Esta Introducción a la: NIA 315 (Revisada 2019) *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material*, del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento publicado por la Federación Internacional de Contadores en diciembre de 2019 en la lengua inglesa, ha sido traducida al idioma español por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. en junio de 2021, y se reproduce con permiso de la IFAC. El proceso de traducción de la Introducción a la: NIA 315 (Revisada 2019) *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material*, fue considerado por la IFAC y la traducción se llevó a cabo de conformidad con la “Declaración de la política: Política para traducir las publicaciones de la Federación Internacional de Contadores”. El texto aprobado de la Introducción a la: NIA 315 (Revisada 2019) *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material* es el publicado por la IFAC en lengua inglesa. La IFAC no asume ninguna responsabilidad por la exactitud e integridad de la traducción o por las acciones que puedan surgir como resultado de ello.

Texto en lengua inglesa de Introduction to: ISA 315 (Revised 2019) Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement © 2019 por la IFAC. Todos los derechos reservados.

Texto en español de Introducción a la: NIA 315 (Revisada 2019) *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material* © 2021 por la IFAC. Todos los derechos reservados.

Título original: Introduction to: ISA 315 (Revised 2019) Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement. Para obtener permiso para reproducir, almacenar o transmitir, o para hacer otro uso similar de este documento contactar a permissions@ifac.org”.