

DICIEMBRE 2019

# INTRODUCCIÓN A:

**NIA 315** (REVISADA 2019)

## *Identificación y valoración del riesgo de incorrección material*

DOCUMENTO  
INFORMATIVO



**IAASB**

International Auditing  
and Assurance  
Standards Board

# INTRODUCCIÓN

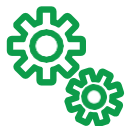


## ¿QUÉ?

La Identificación y valoración del riesgo de incorrección material es fundamental para la auditoría. La **NIA 315 (Revisada 2019) Identificación y valoración del riesgo de incorrección material** se ha revisado para exigir una identificación y valoración del riesgo más sólidas y, con ello, promocionar mejores respuestas a los riesgos identificados.



La norma será aplicable a periodos iniciados a partir del 15 de diciembre de 2021



## ¿CÓMO?

La norma ha sido revisada para responder a las dificultades y problemas detectados en la NIA 315 (Revisada), *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*, vigente introduciendo cambios dirigidos a una mayor claridad y aplicación coherente. Los requerimientos revisados se centran en «qué» se necesita hacer, y la guía de aplicación mejorada, modernizada y reorganizada en describir «por qué» y «cómo» se han de aplicar los procedimientos.



## ¿CUÁL ES EL RESULTADO QUE LA NORMA REVISADA QUIERE ALCANZAR?

Mediante la revisión, reorganización y mejora de la norma actual, los cambios van dirigidos a:

- Promover la coherencia en la aplicación de los procedimientos para la identificación y valoración del riesgo.
- Hacer que la norma sea más graduable a través de unos requerimientos basados en principios.
- Reducir la complejidad y hacerla más utilizable por los auditores de todo tipo de entidades, cualquiera que sea su naturaleza o complejidad.
- Fomentar una valoración del riesgo más sólida y, con ello, unas respuestas más centradas a esos riesgos identificados.
- Ayudar a los auditores que utilizan la norma introduciendo guías de aplicación que reconocen el entorno cambiante, incluido el relativo a la tecnología de la información.

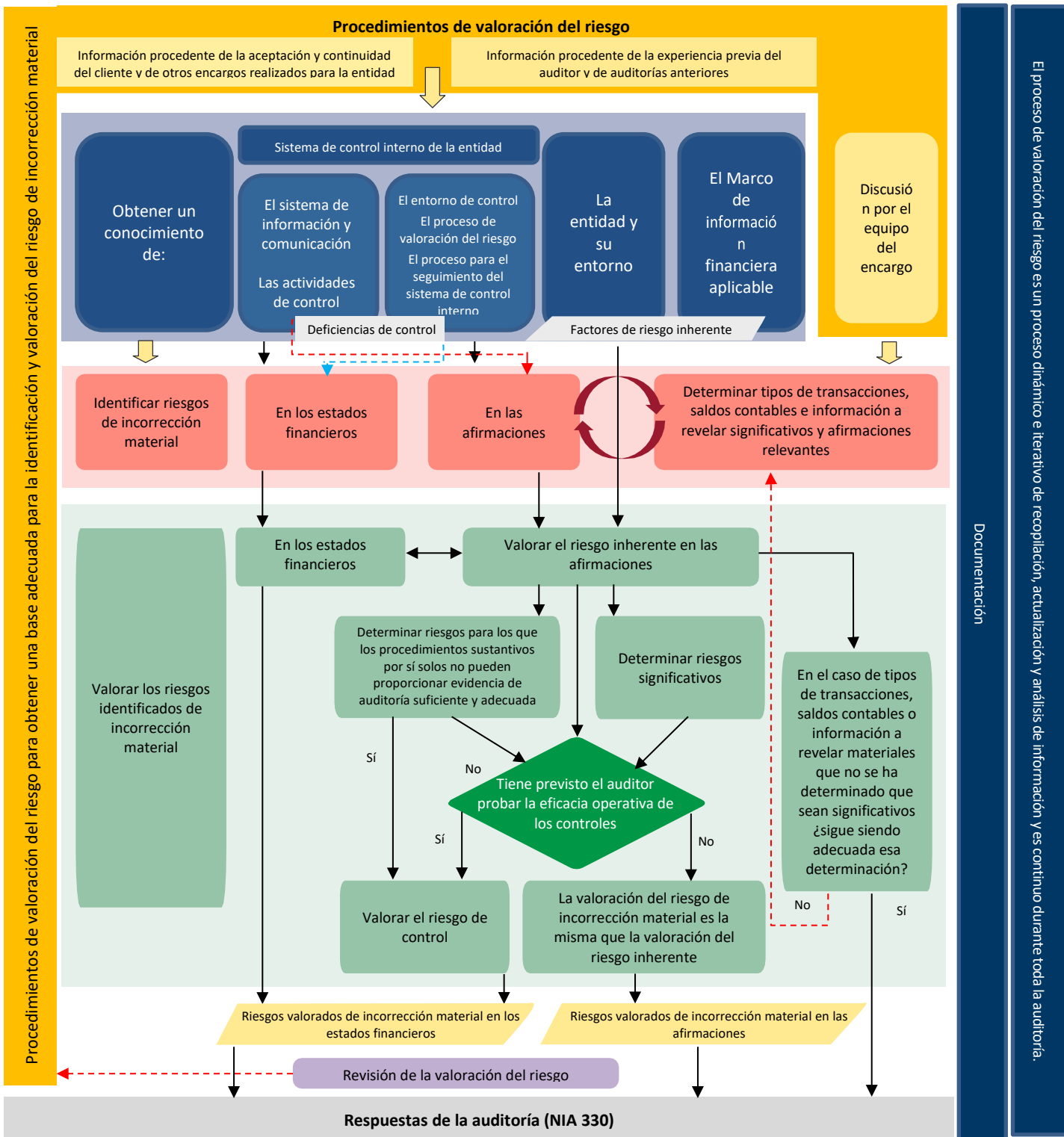


La norma es de naturaleza iterativa y se requiere al auditor que aplique el juicio profesional para determinar la naturaleza y extensión de los procedimientos a realizar.



### Juicio profesional y escepticismo profesional

#### Procedimientos de valoración del riesgo





## ¿CUÁLES SON LOS CAMBIOS SIGNIFICATIVOS?

### OBTENCIÓN DE UN CONOCIMIENTO



- Se mejoran los requerimientos relativos a la aplicación del escepticismo profesional
- Se aclara que el proceso de valoración del riesgo proporciona la base para la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material y para el diseño de procedimientos de auditoría posteriores
- Se da una atención separada al conocimiento del marco de información financiera aplicable:



#### El sistema de control interno de la entidad

- Se distingue la naturaleza del trabajo necesario, así como su extensión, sobre los controles directos e indirectos del sistema de control interno de la entidad
- Se aclara qué controles deben identificarse para evaluar el diseño de un control y determinar si el control ha sido implementado (D&I)

### OTRAS MEJORAS



#### Graduación

- Requerimientos basados en principios centrados en «qué» se necesita hacer
- La guía de aplicación destaca consideraciones de proporcionalidad y graduación bajo encabezados diferentes mostrando ejemplos de incremento en situaciones más complejas y de disminución en situaciones menos complejas



#### Uso de la tecnología durante la auditoría

- Introducción de consideraciones relacionadas con el uso de herramientas y técnicas automatizadas en la guía de aplicación
- Documento de Preguntas y Repuestas del Grupo de Trabajo de Tecnología del IAASB



El modelo de riesgo de auditoría no ha cambiado. Sin embargo, se han introducido mejoras y aclaraciones para aplicar el modelo de riesgo de auditoría cuando se identifican y valoran 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>'Tipos de transacciones saldos contables e información a revelar significativos y afirmaciones relevantes'</i></p>	<p><i>'Espectro de riesgo inherente'</i></p>	<p><i>'Factores de riesgo inherente'</i></p>
<p>Para ayudar en la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material</p>	<p>Para ayudar al auditor a aplicar un juicio sobre la base de la probabilidad y magnitud de una posible incorrección, en un rango de mayor a menor, cuando se valoran los riesgos de incorrección material</p>	<p>Para que el auditor se centre en la susceptibilidad de las afirmaciones a incorrección. Algunos factores incluyen: complejidad, subjetividad, cambio, incertidumbre o susceptibilidad de incorrección debido a sesgo de la dirección u otro riesgo de fraude</p>

#### IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO

- Valoración separada de los riesgos inherente y de control
- Definición revisada de *"riesgo significativo"* para aquellos riesgos que se sitúan próximos al *límite superior del espectro de riesgo*
- Si el auditor no contempla comprobar la eficacia operativa de los controles, el riesgo de incorrección material coincide con la valoración del riesgo inherente

#### OTROS CAMBIOS

- Nueva "reflexión" para evaluar la integridad de los tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar significativos al final del proceso de valoración del riesgo
- Norma modernizada y mejorada para incluir las consideraciones del auditor con relación a la TI, incluidos anexos nuevos y mejorados para conocer las TI y los controles generales de TI



Documentación – Requerimientos de documentación reforzados con relación a la aplicación del escepticismo profesional



Aclaración de los "límites" para la identificación de "posibles" riesgos de incorrección material en la NIA 200



#### HERRAMIENTAS

En 2020 estarán disponibles en <https://www.iaasb.org/consultations-projects/isa-315-revised> herramientas para ayudar a la implementación

¡Mantente alerta para acceder a documentos informativos, una guía para la implementación por primera vez que proporcionará más detalles sobre los cambios significativos explicados anteriormente y algunos documentos de preguntas frecuentes!

Traducido por:

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Este documento *Introduction to ISA315 (Revised 2019): Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement* del IAASB, publicado por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en diciembre de 2019 en inglés, ha sido traducido al español por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España en octubre de 2021 y se reproduce con el permiso de la IFAC.

El texto aprobado de todas las publicaciones de la IFAC es el publicado en inglés. La IFAC no asume responsabilidad alguna por la exactitud e integridad de la traducción o por cualquier acción que pudiera surgir de la misma.

Texto en inglés de Introducción a la NIA 315 (Revisada 2019) *Identificación y valoración del riesgo de incorrección material* © 2019 por la IFAC. Todos los derechos reservados.

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

Título original: *Introduction to ISA315 (Revised 2019): Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement*