

NIA 315 IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO

CAMILO GIRALDO RENDÓN

CONTABILIDAD GESTIÓN Y RESULTADOS

camilo_124@hotmail.com

camilogiraldorendon@gmail.com

[*http://www.contabilidadgestionyresultados.com/*](http://www.contabilidadgestionyresultados.com/)

Conceptos claves de la NIA 315

Afirmaciones: Manifestaciones de la Dirección de la Compañía, que han sido incluidas en los estados financieros, y consideradas por el auditor en su trabajo de revisión.

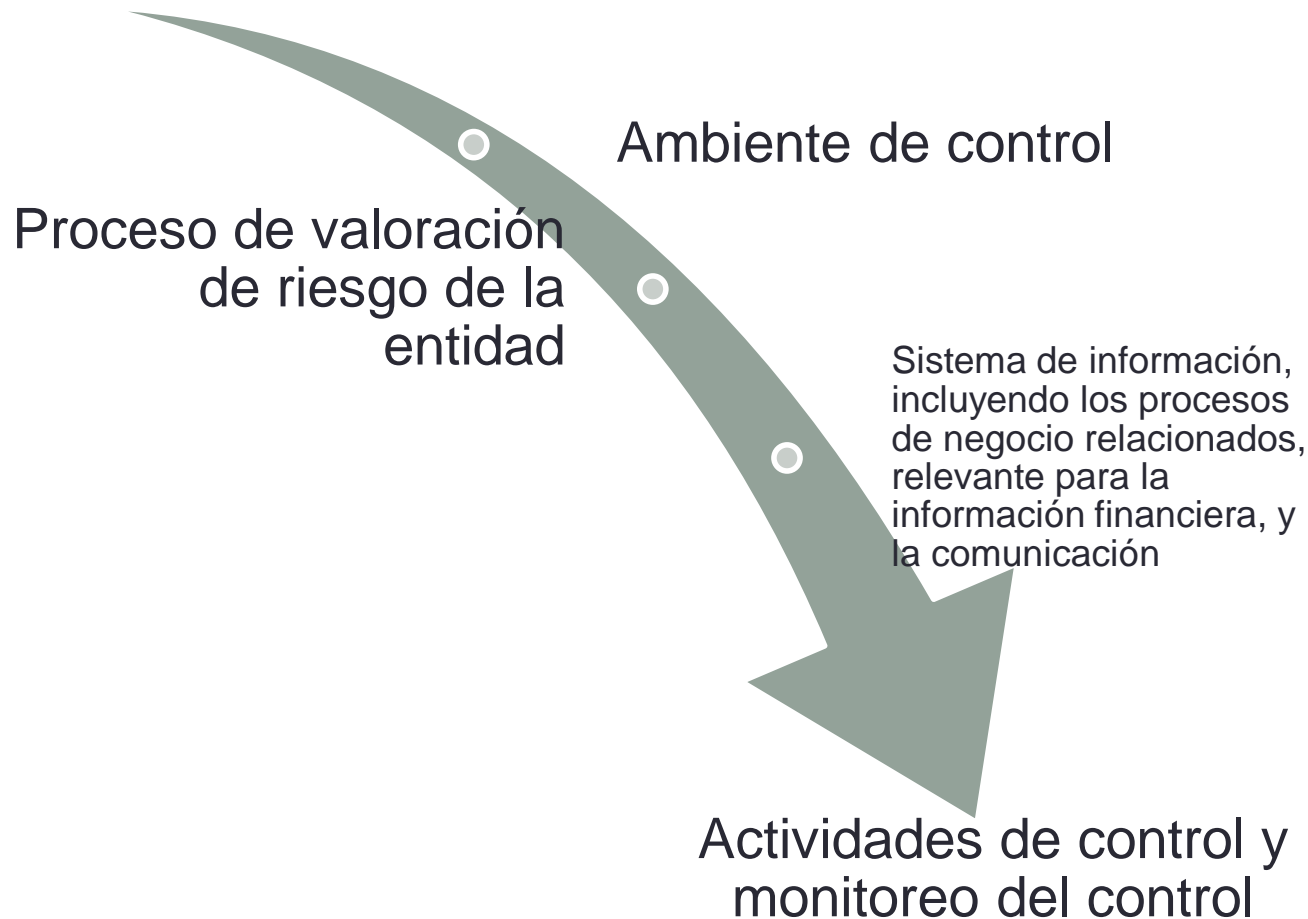
- **Riesgo de negocio:** Riesgo derivado de las condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativas, con probabilidad de impacto negativo para la entidad, atentando contra los objetivos estratégicos y su capacidad operativa.

Riesgo significativo: Riesgo de error material que ha sido identificado y valorado por el auditor y que a su juicio requiere una acción especial.

Conceptos claves



En el Apéndice 1, NIA 315 (Revisado 2013) señala cuáles son los componentes del control interno y los explica para efectos de la auditoría de estados financieros:



Procedimientos de valoración de riesgos que puede efectuar el Auditor



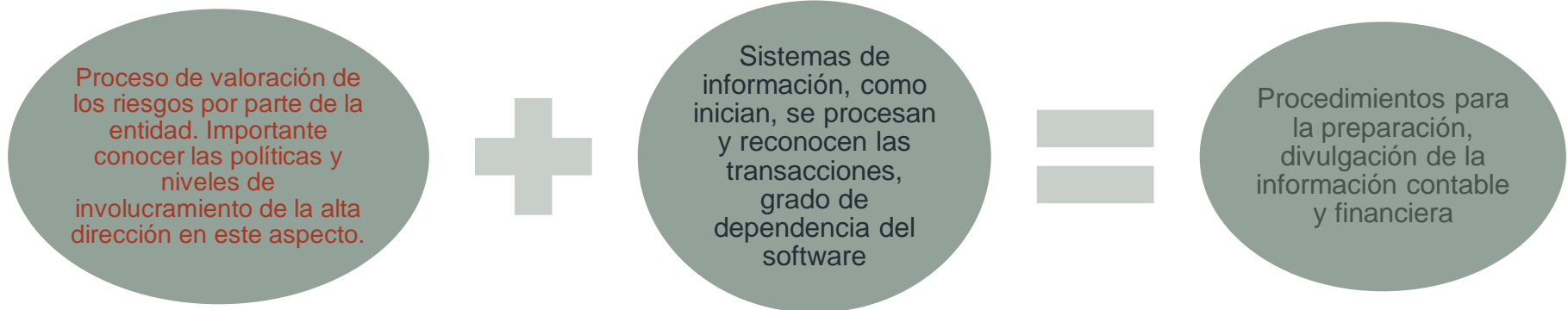
Comprensión del negocio y su entorno



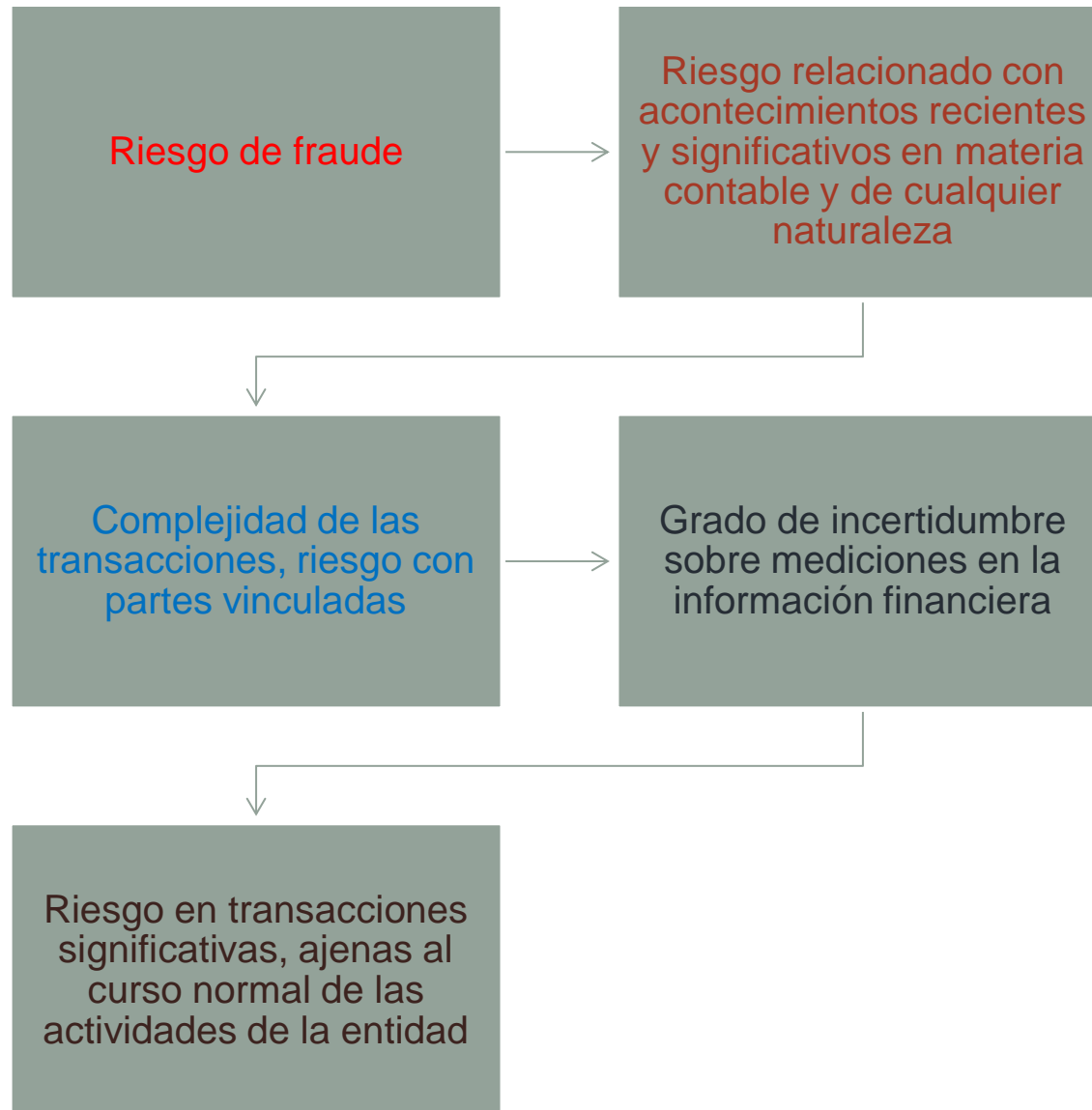
Comprensión del negocio y su entorno

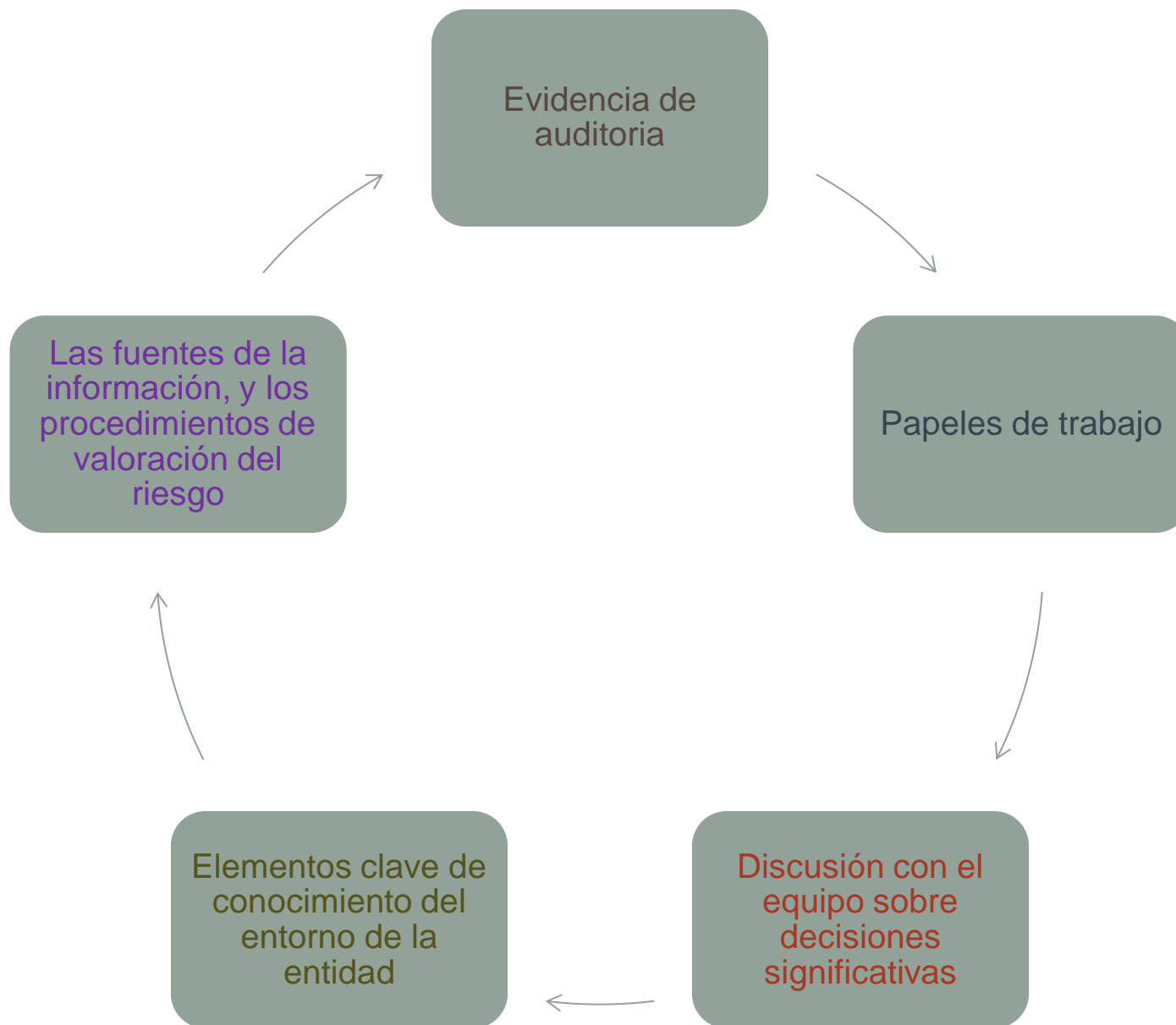


Comprensión del negocio y su entorno



Riesgos de consideración especial por parte del auditor







Qué se entiende por declaración equivocada?

El glosario define misstatement, esto es, declaración equivocada (para algunos 'incorrecciones') como la diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación, o revelación, reportada, de un elemento del estado financiero y la cantidad, clasificación, presentación o revelación que está requerida para que el elemento esté de acuerdo con la estructura aplicable de presentación de reportes financieros. Las declaraciones equivocadas pueden surgir de error o fraude.



- Cuando el auditor expresa una opinión respecto de si los estados financieros están presentados razonablemente, en todos los aspectos materiales, o dan un punto de vista verdadero y razonable ('imagen fiel'), las declaraciones equivocadas también incluyen los ajustes de cantidades, clasificaciones, presentación, o revelaciones que, según el juicio del auditor, son necesarios para que los estados financieros estén presentados razonablemente, en todos los aspectos materiales, o den un punto de vista verdadero y razonable ('imagen fiel').

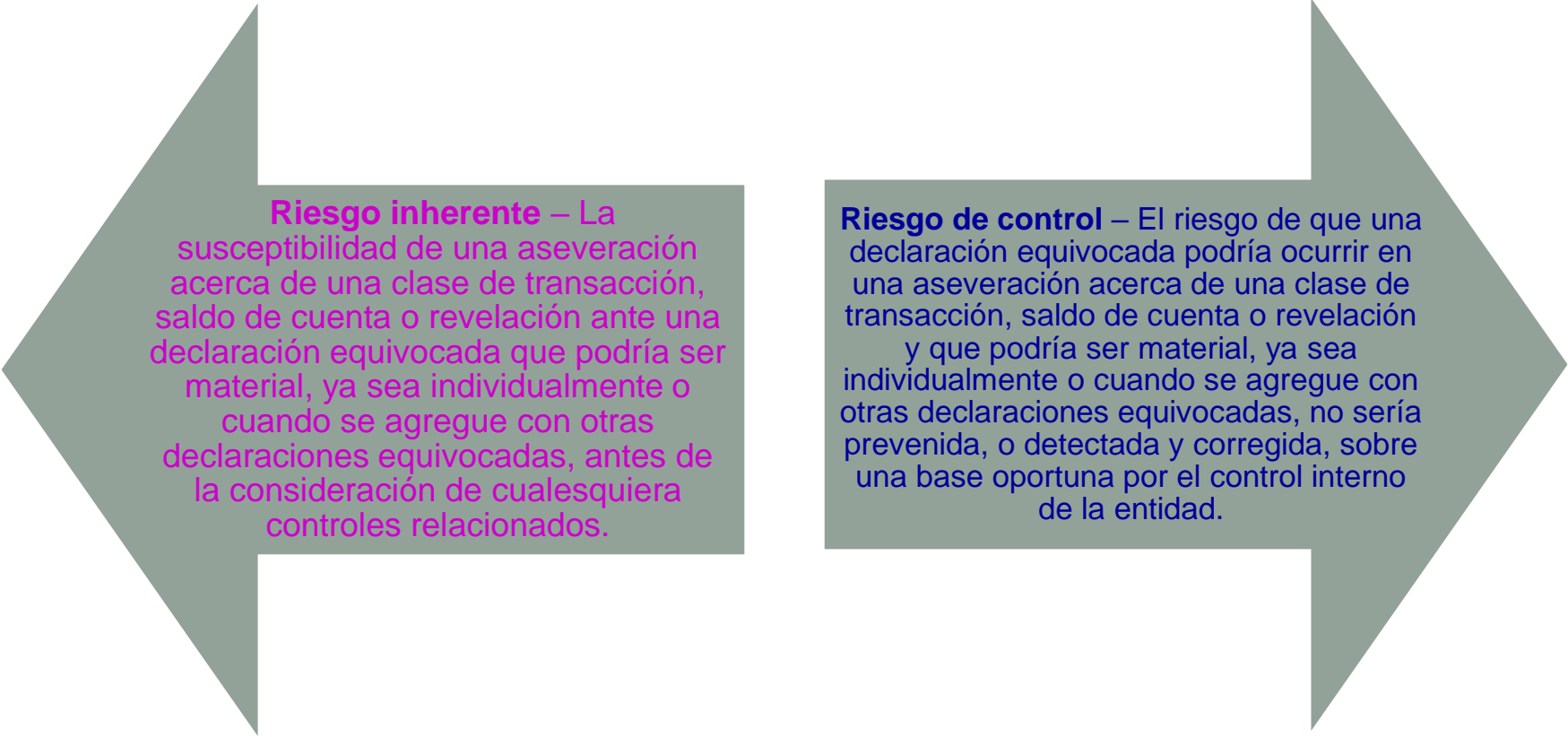
Deloitte



Riesgo de declaración equivocada material

Riesgo de incorrección material

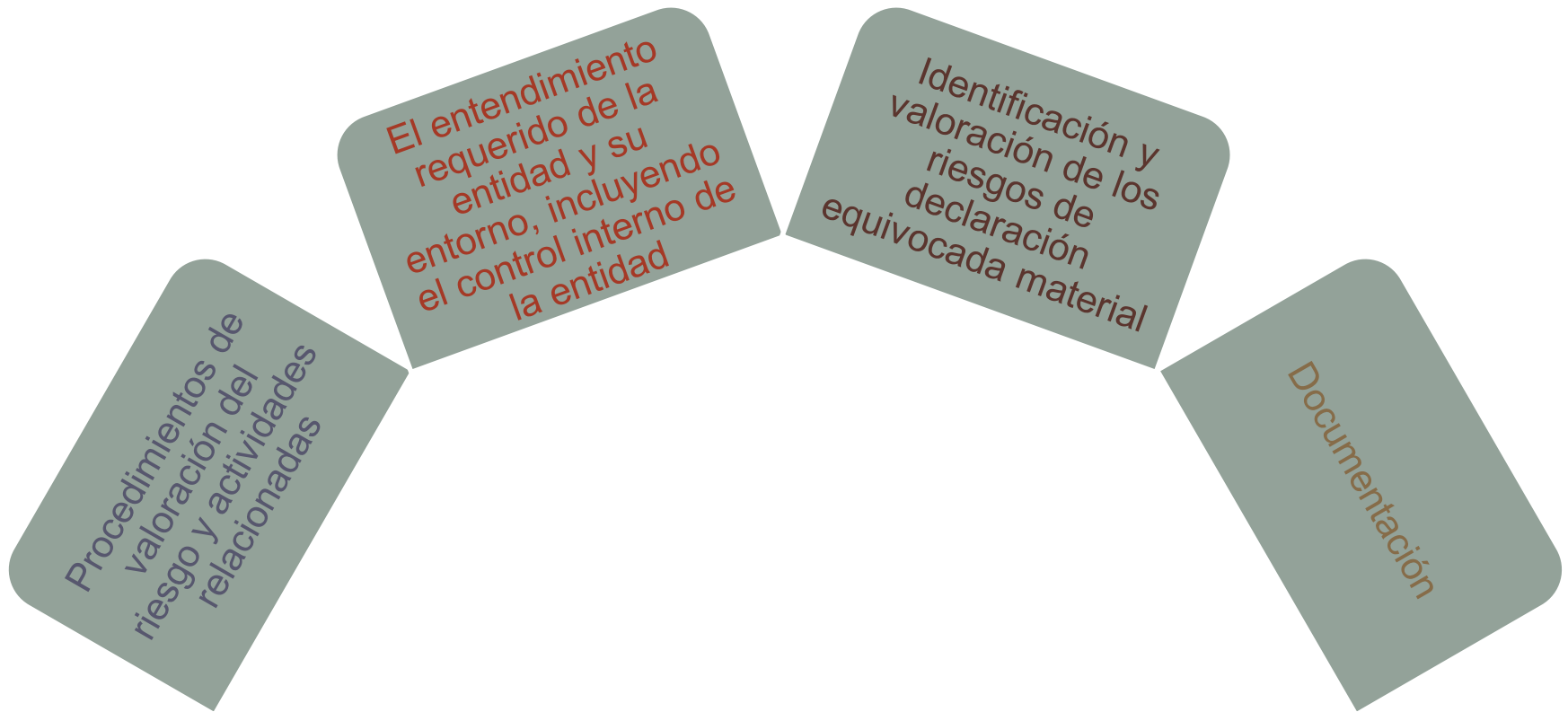
Riesgo de que los estados financieros estén materialmente declarados de manera equivocada antes de la auditoría



Riesgo inherente – La susceptibilidad de una aseveración acerca de una clase de transacción, saldo de cuenta o revelación ante una declaración equivocada que podría ser material, ya sea individualmente o cuando se agregue con otras declaraciones equivocadas, antes de la consideración de cualesquiera controles relacionados.

Riesgo de control – El riesgo de que una declaración equivocada podría ocurrir en una aseveración acerca de una clase de transacción, saldo de cuenta o revelación y que podría ser material, ya sea individualmente o cuando se agregue con otras declaraciones equivocadas, no sería prevenida, o detectada y corregida, sobre una base oportuna por el control interno de la entidad.

Requerimientos que hace la NIA 315 (Revisado 2013) en relación con la identificación y valoración de los riesgos de declaración equivocada material



Aseveraciones

- Las aseveraciones (aserciones, afirmaciones), son definidas por la NIA 315 (Revisado 2013) como las representaciones hechas por la administración, explícitas o de otra manera, que están inmersas en los estados financieros, tal y como son usadas por el auditor para considerar los diferentes tipos de potenciales declaraciones equivocadas que puedan ocurrir.



Riesgos que requieren especial cuidado de la auditoría

Si el riesgo está relacionado con los desarrollos recientes importantes de carácter económico, contable o de otro tipo y que, por consiguiente, requieren atención específica

Si el riesgo implica transacciones importantes con partes relacionadas

Riesgo de Fraude –
Complejidad de las
Transacciones

El grado de subjetividad en la medición de la información financiera relacionada con el riesgo, especialmente las mediciones que conlleven un rango amplio de incertidumbre en la medición

Si el riesgo implica transacciones importantes que está por fuera del curso normal de los negocios de la entidad, o que de otra manera parecen ser inusuales

***“El genio es el infinito arte de trabajar con paciencia”
Thomas Carlyle.***

GRACIAS