

IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS DE ERROR MATERIAL MEDIANTE EL ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO

ISA 315



Agenda

- Vigencia
- Objetivos
- Aspectos relevantes



Vigencia

- Es obligatorio para auditorías de estados financieros, de ejercicios que inicien el o después del 15 de diciembre de 2009.



Objetivos

Identificar y evaluar los riesgos de error material, ya sea debido a fraude o error, a los niveles de estado financiero y de aseveración, a través de entender la entidad y su entorno, incluyendo el control interno de la entidad, dando así una base para diseñar e implementar respuestas a los riesgos evaluados de error material



Aspectos relevantes

El auditor deberá realizar procedimientos (para obtener un entendimiento de la entidad), a fin de identificar y evaluar los riesgos de error material, los cuales deben incluir los siguientes:

- a) Investigaciones con la administración, y con otros dentro de la entidad
- b) Procedimientos analíticos
- c) Observación e inspección

Asimismo, se debe considerar la información del proceso de aceptación y/o continuidad con el cliente y en su caso, la experiencia acumulada



Aspectos relevantes

- a) Investigaciones con la administración, y con otros dentro de la entidad, con diferentes niveles de autoridad:
- Administración y responsables de la información financiera
 - Encargados del gobierno corporativo
 - Auditoría interna (si es aplicable)
 - Empleados involucrados en el inicio, procesamiento o registro de transacciones complejas o inusuales
 - Otras áreas del negocio (abogados internos, personal de mercadotecnia, ventas, etc.)



Aspectos relevantes

- b) Procedimientos analíticos ejecutados como en el proceso de evaluación de riesgos:
- Ayudan a identificar la existencia de transacciones /montos/eventos inusuales, proporciones, y tendencias inesperadas que pueden ser indicativos de error material o fraude
 - Con datos financieros y no financieros internos / externos y normalmente se ejecutan con datos agregados
- c) Observación e inspección:
- Soportar las investigaciones con la administración y otros (documentos, informes, reportes, minutas, instalaciones)



Aspectos relevantes

Durante la etapa de planeación, el socio a cargo del trabajo y otro personal clave del equipo deben discutir sobre los siguientes temas:

- Susceptibilidad de los estados financieros de la entidad a errores materiales
- Aplicación del marco de referencia de información financiera

Lo anterior permite compartir el conocimiento entre los integrantes del equipo de auditoría, intercambiar ideas e información sobre los riesgos, errores, fraude, etc.



Aspectos relevantes

El entendimiento de la entidad y su entorno por parte del auditor, incluye conocer información sobre los siguientes cinco temas:

1. Factores de la industria, regulación y otros externos
2. Naturaleza de la entidad
3. Selección y aplicación de políticas contables
4. Objetivos, estrategias y riesgos relacionados al negocio
5. Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad



Aspectos relevantes

1. Factores de la industria, regulación y otros externos

- Entorno competitivo, relaciones con proveedores y clientes, el mercado, la competencia, demanda, capacidad, precios, actividad cíclica o de temporada, tecnología de los productos, suministro y costo de energía, riesgos de la industria, experiencia y conocimiento sobre la misma
- Prácticas contables de la industria, legislación y regulación, impuestos, políticas, restricciones y apoyos gubernamentales y requisitos ambientales
- Condiciones económicas generales, tasas de interés o disponibilidad de financiamiento, inflación y tipo de cambio



Aspectos relevantes

2. Naturaleza de la entidad

- Operaciones del negocio: fuentes de ingresos, productos o servicios, ventas, métodos de producción, alianzas, negocios conjuntos, outsourcing, segmentación, almacenes, oficinas, ubicaciones, clientes, proveedores y sindicatos
- Inversiones y actividades de inversiones: adquisiciones, valores y capital de trabajo
- Financiamiento y actividades de financiamiento: asociadas, subsidiarias, deuda, financiamiento, derivados y socios
- Información financiera: reglas contabilidad y prácticas de la industria (ingresos, transacciones complejas)



Aspectos relevantes

3. Selección y aplicación de políticas contables

- Registro de transacciones importantes e inusuales
- Políticas contables en áreas controversiales o emergentes en las que faltan lineamientos autorizados o consenso
- Cambios en las políticas contables y normas de información financiera, leyes y regulaciones que son nuevas



Aspectos relevantes

4. Objetivos, estrategias y riesgos del negocio

- Desarrollos de la industria, nuevos productos y servicios, expansión del negocio, IT. Otras condiciones que pueden indicar la existencia de riesgo de error material son:
 - Devaluación, inflación, mercados volátiles, regulación compleja, órganos gubernamentales o de regulación, transacciones no rutinarias / no sistemáticas
 - Negocios en marcha, restricciones en capital y crédito, refinanciamientos, cadena de suministro, nuevas localidades, reorganizaciones , salida de ejecutivos clave
 - Deficiencias en control interno, errores del pasado



Aspectos relevantes

5. Medición y revisión del desempeño financiero

- Indicadores clave del desempeño (financiero y no financiero), proporciones, tendencias y estadísticas
- Análisis periodo-sobre-periodo del desempeño financiero.
- Presupuestos, pronósticos, análisis de variaciones, información de segmentos /divisiones /departamentos, etc.
- Medidas y políticas de compensación por incentivos
- Comparaciones del desempeño de una entidad con el de los competidores



Aspectos relevantes

El control interno: es el proceso diseñado, implementado y mantenido para brindar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de una entidad respecto de la confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones, y cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables.

El entendimiento del control interno ayuda al auditor a:

- Identificar potencialmente que tipo de errores materiales se pueden presentar en la información financiera
- Planear la naturaleza, oportunidad, y alcance de procedimientos adicionales de auditoría



Aspectos relevantes

El control interno contiene elementos manuales (revisiones, aprobaciones, conciliaciones, seguimiento) y a menudo contiene elementos automatizados (TI); estos últimos benefician en lo siguiente:

- Consistencia, cálculos complejos, volúmenes de datos o transacciones, oportunidad, disponibilidad y exactitud de la información, reduce riesgos de error, seguridad en aplicaciones, bases de datos y sistemas operativos

Sin embargo, TI también presenta riesgos como:

- Dependencia, acceso y cambios no autorizados, privilegios de acceso, pérdida potencial de datos



Aspectos relevantes

Los objetivos de la entidad y sus controles se relacionan con la información financiera, operaciones y cumplimiento; pero no todos son relevantes para la auditoría.

Algunos factores para identificar controles relevantes son:

- La materialidad, la importancia del riesgo
- El tamaño de la entidad, naturaleza del negocio
- La diversidad y complejidad de las operaciones y sistemas
- Requisitos legales y de regulación aplicables
- Si un control específico, individualmente o en combinación con otros, previene, o detecta y corrige, un error material



Aspectos relevantes

Durante el proceso del entendimiento de aquellos controles relevantes para la auditoría, el auditor debe evaluar:

- a) El diseño de un control - esto implica considerar si el control, individualmente o en combinación con otros controles, es capaz de prevenir o detectar y corregir, de manera efectiva, los errores materiales
- b) La implementación de un control - significa que el control existe y que la entidad lo está usando

No tiene caso evaluar la implementación de un control que no es efectivo; por lo que primero se debe considerar el diseño de un control



Aspectos relevantes

La norma de auditoría divide el control interno en cinco componentes:

- I. Ambiente de control
- II. Proceso de evaluación de riesgos de la entidad
- III. Sistema de información, incluyendo los procesos de negocios relacionados, relevantes a la información financiera, y la comunicación
- IV. Actividades de control
- V. Monitoreo de controles



Aspectos relevantes

I. Ambiente de control:

Es la base para los demás componentes y fija el tono de una organización (actitudes, conciencia, y acciones). Sus elementos son:

- a. Comunicación y adhesión a valores de integridad y éticos
- b. Compromiso hacia la competencia: habilidades y conocimiento
- c. Participación de los encargados del gobierno corporativo: independencia, experiencia, involucramiento, acciones, cuestionamientos y seguimiento, interacción con auditores
- d. Filosofía y estilo operativo de la administración: enfoque, actitudes, acciones, conservadores, agresivos



Aspectos relevantes

- d. Estructura organizacional: línea de reporte
- e. Asignación de autoridad y responsabilidad: jerarquías de autorización y comunicación
- f. Políticas y prácticas de recursos humanos: reclutamiento, orientación, entrenamiento, evaluación, asesoría, promoción, compensación, y acciones de remediación

La existencia de un ambiente de control satisfactorio es un factor positivo en la evaluación de riesgos de error material y reduce el riesgo de fraude



Aspectos relevantes

II. Proceso de evaluación de riesgos de la entidad

Forma la base de cómo la administración maneja los riesgos que le impactan a los objetivos de información financiera y el proceso consiste en lo siguiente:

- Identificar riesgos de negocios
- Estimar la importancia de los riesgos
- Evaluar la probabilidad de su ocurrencia
- Decidir sobre las acciones para tratar esos riesgos



Aspectos relevantes

Los riesgos relevantes incluyen hechos, transacciones o circunstancias externas o internas y pueden originarse o cambiar, por ejemplo, debido a lo siguiente:

- Cambios en el entorno operativo, nuevos productos, actividades, negocios, personal nuevo
- Sistemas de información nuevos o modernizados, nueva tecnología, rápido crecimiento
- Operaciones extranjeras en expansión, reestructuras corporativas
- Nuevos pronunciamientos contables



Aspectos relevantes

III. Sistema de información, incluyendo los procesos de negocios relacionados, relevantes a la información financiera, y la comunicación

Un sistema de información consiste en la infraestructura (hardware), software, personas, procedimientos y datos para identificar y registrar todas las transacciones válidas, con suficiente detalle, a su valor monetario apropiado, en el ejercicio contable correcto para su presentación /revelación

Su entendimiento también incluye conocer:

a. Cuales son las transacciones significativas y como se inician, registran, procesan (corrigen) y reportan



Aspectos relevantes

- b. Los registros contables, soporte de la información y cuentas específicas de los estados financieros que se usan
- c. Como captura el sistema de información los hechos y condiciones que no sean transacciones y que son importantes para los estados financieros
- d. El proceso de información financiera que se usa para preparar los estados financieros de la entidad
- e. Controles sobre los asientos del diario, incluyendo asientos no estándares o no recurrentes/inusuales



Aspectos relevantes

Los procesos de negocios son actividades que originan transacciones que se registran, procesan y reportan el sistema de información, tales como:

- Desarrollar, comprar, producir, vender y distribuir los productos y servicios de una entidad, asegurar que se cumplan con leyes y regulaciones

La comunicación implica las funciones y responsabilidades de cada individuo dentro del control interno de la entidad

- Pueden ser manuales de políticas o contabilidad, memos, etc., y se dan a conocer de forma electrónica, oral y a través de acciones de la administración



Aspectos relevantes

IV. Actividades de control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se llevan a cabo y se aplican en diversos niveles funcionales y organizacionales

- a. Revisiones de desempeño
- b. Procesamiento de la información
- c. Controles físicos
- d. Segregación de funciones



Aspectos relevantes

a. Revisiones de desempeño:

Incluyen revisiones y análisis de desempeño (financiero/operativo) real versus presupuestos, pronósticos, periodo anterior; incluye análisis de las relaciones y acciones de investigación y corrección

b. Procesamiento de la información: Se dividen en controles aplicativos y controles generales de TI

- Controles aplicativos: son procedimientos manuales o automatizados que aplican al procesamiento de transacciones (iniciar, registrar, procesar y reportar); pueden ser de prevención o de detección y aseguran que éstas ocurrieron, están autorizadas, registradas y procesadas en forma completa y exacta



Aspectos relevantes

- Los controles generales de TI: son políticas y procedimientos que soportan el funcionamiento efectivo de los controles de aplicación y mantienen la integridad y seguridad de la información/datos e incluyen controles sobre lo siguiente:
 - Centro de datos y operaciones en red
 - Adquisición, cambios y mantenimiento del software
 - Cambio a programas
 - Seguridad en el acceso
 - Adquisición, desarrollo, y mantenimiento de aplicaciones



Aspectos relevantes

c. Controles físicos:

Abarcan la seguridad física de los activos, la autorización para el acceso a programas y archivos de datos y el conteo periódico y su comparación contra los montos registrados

d. Segregación de funciones:

Consiste en asignar a personas diferentes las responsabilidades de autorizar transacciones, registrarlas y mantener la custodia de activos para reducir la oportunidad de cometer y ocultar errores o fraude



Aspectos relevantes

V. Monitoreo de controles

Es un proceso para evaluar la efectividad del desempeño del control interno después de un tiempo comprobar si están operando como se planeó y, en su caso, tomar las acciones de remediación necesarias ; estos pueden ser:

- A través de actividades continuas: a menudo están incorporadas en las actividades normales recurrentes de una entidad e incluyen actividades regulares de la administración y de supervisión.
- Evaluaciones por separado: Los auditores internos o personal que desempeñan funciones similares pueden contribuir al monitoreo de los controles



Aspectos relevantes

El auditor debe identificar los riesgos durante largo del proceso de obtención de un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo los controles internos y:

- Evaluar si estos se relacionan de una manera más determinante con los estados financieros como un todo
- Relacionar los riesgos identificados con lo que pueda estar mal a nivel aseveración para clase de transacciones, saldos de cuentas, o revelaciones
- Considerar la probabilidad del error y si la magnitud del mismo pudiera resultar en un error material



Aspectos relevantes

Los riesgos a nivel de estado financiero no son identificables con aseveraciones específicas pero pueden incrementar los riesgos de error material en la información financiera:

- Sobrepasar los controles por la administración, fraude
- Condiciones económicas bajas, falta de capacidad
- Un ambiente de control deficiente, falta de integridad

Evaluar los riesgos de error material a nivel aseveración ayuda directamente a determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de procedimientos de auditoría adicionales para obtener evidencia suficiente y apropiada



Aspectos relevantes

Las aseveraciones pueden ser agrupadas como sigue:

i. Aseveraciones sobre clases de transacciones en un período:

– Ocurrencia, totalidad, exactitud, corte, clasificación

ii. Aseveraciones sobre saldos de cuentas al final del ejercicio:

– Existencia, derechos y obligaciones, totalidad, valuación

iii. Aseveraciones sobre presentación y revelación:

– Ocurrencia, derechos y obligaciones, totalidad, clasificación y comprensibilidad, exactitud y valuación



Aspectos relevantes

El auditor deberá determinar si cualquiera de los riesgos identificados es, a su juicio, un riesgo significativo (se debe excluir el efecto de los controles internos), considerando:

- Si el riesgo es de fraude, esta relacionado con desarrollos económicos, contables, de otro tipo, sujetos a interpretación
- La complejidad de las transacciones (incluyendo partes relacionadas), son inusuales o fuera del curso normal del negocio, cálculos complejos
- El grado de subjetividad en la valuación de la información financiera y la falta de certeza en los supuestos y juicios para estimaciones, intervención manual importante



Aspectos relevantes

En términos generales, es menos probable que las transacciones de rutina, poco complejas, sujetas a un procesamiento sistemático den origen a riesgos importantes.

Sin embargo, cuando se determina que existe un riesgo significativo, el auditor deberá obtener un entendimiento de los controles, incluyendo actividades de control, relevantes a ese riesgo.

Asimismo, el auditor deberá revisar la evaluación del riesgo y de ser necesario, modificar los procedimientos de auditoría adicionales que fueron planeados.



Aspectos relevantes

La forma y extensión de la documentación se basa en:

- La naturaleza, tamaño y complejidad de la entidad
- Su control interno, disponibilidad de información
- Metodología de auditoría y tecnología usadas en el curso de la misma.

Para entidades que tienen negocios y procesos poco complicados, la documentación puede ser sencilla en forma y relativamente breve. No es necesario documentar la totalidad del entendimiento del auditor de la entidad y los asuntos relacionados con ello. La ISA 230 contiene mas detalle sobre los requisitos de la documentación de la auditoría.



Preguntas?

