



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Ética y Desarrollo Profesional Continuo: NIA – 315 “Identificación y valoración de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno”

### Conferencista:

**Cornelio Porrás Cuellar**  
Presidente de la  
**Asociación Interamericana de Contabilidad**

Santa Cruz de la Sierra, 30 de Noviembre 2018



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Ética y Desarrollo Profesional Continuo: NIA – 315 “Identificación y valoración de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno”

### CONTENIDO:

- I. **Ética y Normativas**
- II. **Algunos conceptos de la NIA 315**
- III. **Riesgos en las empresas**
- IV. **La NIA 315 – Aspectos relevantes**
- V. **NIA 315 – Proyecto de actualización**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## I. Ética y Normativa

### PRINCIPIOS ÉTICOS FUNDAMENTALES DE ACUERDO AL CÓDIGO DE ÉTICA

#### COMPETENCIA Y DILIGENCIA PROFESIONAL

**Este principio impone las siguientes obligaciones:**

- Mantener el conocimiento y la aptitud profesional al nivel necesario, y**
- Actuar con diligencia**

**La Competencia Profesional tiene dos fases importantes:**

- 1. Obtención de la competencia profesional**
- 2. Mantenimiento de la competencia profesional**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## I. Ética y Normativa

PRINCIPIOS ÉTICOS  
FUNDAMENTALES  
DE ACUERDO AL  
CÓDIGO DE ÉTICA

### COMPORTAMIENTO PROFESIONAL

**Bajo este principio, estamos obligados a:**

- ❖ **Cumplir con las disposiciones legales y reglamentarias aplicables, y**
- ❖ **Evitar cualquier actuación que pueda desacreditar a la profesión.**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## II. Algunos conceptos importantes -



Riesgo de negocios -

Riesgo que resultante de condiciones, eventos, circunstancias, acciones o inacciones significativas que podrían afectar negativamente la capacidad de una entidad para alcanzar sus objetivos y ejecutar sus estrategias, o desde el establecimiento de objetivos y estrategias inapropiados.

Error -

Algo no intencional en los estados financieros incluyendo la omisión de un importe o revelación.

Error material -

Un error relacionado con el nivel de materialidad.



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## La entidad y su entorno

- ✓ Los factores importantes de la industria en que opera la entidad
- ✓ Los organismos reguladores a que está sujeta y de otros factores externos, y
- ✓ El marco de las NIIF aplicable, que le afectan.



- Las políticas contables seleccionadas.
  - Los objetivos y estrategias de la entidad.
  - Los riesgos de negocio relacionados que pueden resultar en riesgo de error importante.
  - La evaluación (medición y revisión) del desempeño financiero de la entidad.

- ✓ La naturaleza de la entidad que incluye:
- ✓ Sus operaciones,
- ✓ Su esquema accionario y estructuras de gobierno corporativo,
- ✓ Los tipos de inversiones que está realizando y que tiene previsto hacer,
- ✓ La estructura de la entidad y cómo está financiada.



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



Algunos conceptos importantes -

## Aseveraciones

Son representaciones, explícitas o no, con respecto al reconocimiento, medición, presentación y revelación de información en los estados financieros que son inherentes a la administración y que representan que los estados financieros se preparan de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.

### OCURRENCIA

- Integridad
- Exactitud
- Corte
- Clasificación

### CUENTAS DEL BALANCE

- Existencia
- Derechos y obligaciones
- Integridad
- Valuación

### PRESENTACION y REVELACION

- ✓ Integridad
- ✓ Clasificación y comparabilidad
- ✓ Exactitud y valuación



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## II. Algunos conceptos importantes -

Sistema de control interno -

Sistema diseñado, implementado y mantenido por los encargados del gobierno, la administración y otro personal para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de una entidad con respecto a la confiabilidad de la información financiera, eficacia y eficiencia de las operaciones y cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. Sus componentes son:

**Entorno del control**

**El proceso de evaluación de riesgos de la entidad**

**El sistema de información y comunicación**

**Las actividades de control**

**El proceso de monitorear el sistema de control interno**





# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*"Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables"*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Riesgos en las empresas Tres grandes divisiones





# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Riesgos en las empresas

### Del Entorno –

**Surge cuando hay fuerzas externas que podrían afectar la viabilidad del modelo de negocios de la empresa, incluyendo los aspectos básicos que guían los objetivos globales y estrategias que definen a ese modelo.**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA



*“Los actuales desafíos y oportunidades para los profesionales de ciencias económicas y contables”*

**Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018**

## Riesgos del Entorno





# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Riesgos en las empresas

### Riesgos de Procesos

**Es el riesgo de que los procesos de negocios de la empresa:**

- No están adquiriendo, administrando, renovando y disponiendo eficazmente los recursos del negocio**
- No están claramente definidos**
- No están alineados con sus estrategias**
- No están operando eficaz y efectivamente para satisfacer las necesidades del cliente**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Riesgos en las empresas

### Riesgos de Procesos

**Continuación.....:**

- **No están creando valor**
- **Están diluyendo el valor al exponer activos financieros, físicos, información e intelectuales importantes a pérdidas, riesgos, malversación o mal uso inaceptables**
- **Estos riesgos afectan el éxito con que la empresa ejecuta a su modelo comercial.**



# Riesgos en las empresas

## Riesgos de Procesos

**Operaciones**

**Financieros**

**Dirección**

**Tecnología e  
Información**

**Integridad**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA



*"Los actuales desafíos y oportunidades para los profesionales de ciencias económicas y contables"*  
Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018





# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Riesgos de Procesos - Financieros

### Precio

- ✓ Interés
- ✓ Tipo de cambio
- ✓ Acciones
- ✓ Instrumentos financieros

### Liquidez

- ✓ Flujo de caja
- ✓ Costo de oportunidad
- ✓ Concentración

### Crédito

- ✓ Incumplimiento
- ✓ Concentración
- ✓ Cierre de transacciones
- ✓ Colateral/garantía





# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Riesgos de Procesos – De Dirección

Liderazgo

Incentivos al rendimiento

Autoridad/Límite

Disposición al cambio

Tercerización

Comunicaciones



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA



*“Los actuales desafíos y oportunidades para los profesionales de ciencias económicas y contables”*  
Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018

## Riesgos de Procesos – Tecnología e Información





# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Riesgos de Procesos – Integridad

**Fraude Gerencial**

**Fraude  
Empleados/Terceros**

**Actos ilegales**

**Uso no autorizado**

**Reputación**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Riesgos en las empresas

### Riesgos de Información para toma de Decisiones

**Es el riesgo de que la información utilizada para apoyar la ejecución del modelo de negocios, la generación de reportes internos y externos sobre el desempeño y la evaluación continua de la efectividad del modelo de negocios de la empresa no sea relevante o confiable.**

**Estos riesgos se relacionan con todos los aspectos de las actividades de creación de valor de la empresa.**



# Riesgos en las empresas

## Riesgos de Información para toma de Decisiones





# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Riesgos en las empresas

### Riesgos de Información para toma de Decisiones

RIESGOS  
DE INFORMACION  
OPERATIVA

- Precio de productos/servicios**
- Compromiso contractual**
- Medición operativa**
- Alineamiento**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Riesgos en las empresas

### Riesgos de Información para toma de Decisiones



- Presupuesto y planeamiento
- Información contable
- Evaluación del reporte financiero
- Tributario
- Evaluación de inversiones
- Reporte regulatorio



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Riesgos en las empresas

### Riesgos de Información para toma de Decisiones



**RIESGOS  
DE INFORMACION  
ESTRATEGICA**

- Monitoreo del entorno**
- Modelos de negocios**
- Portafolio de negocios**
- Valuación**
- Estructura organizacional**
- Medición del desempeño**
- Asignación de recursos**
- Planeamiento**
- Ciclo de vida**





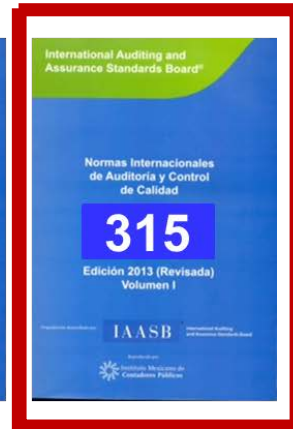
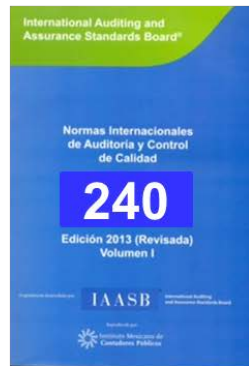
# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*"Los actuales desafíos y oportunidades para los profesionales de ciencias económicas y contables"*

Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2013



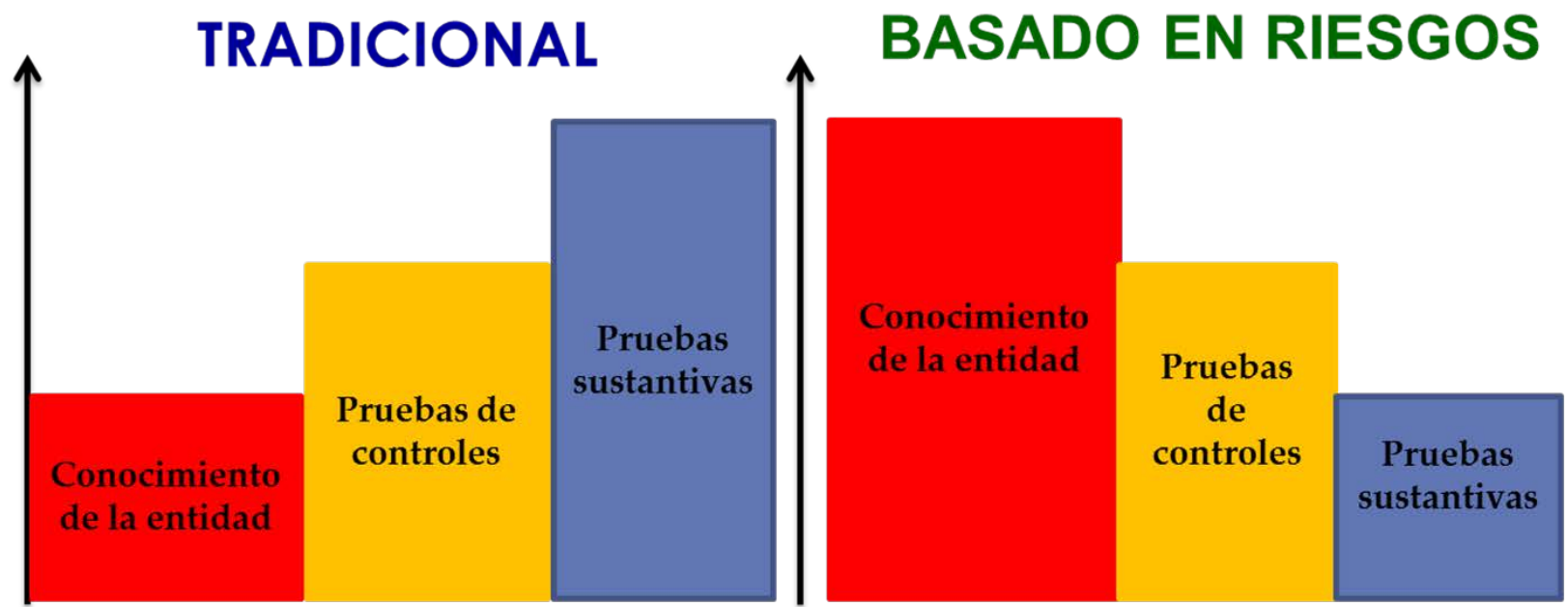
## NIAs Relacionadas - RIESGOS





## ENFOQUES DE AUDITORIA

### Tiempo de auditoría





# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## ¿Cual es la responsabilidad del auditor bajo NIA 315?

La responsabilidad del auditor de identificar y evaluar los riesgos de error material en los estados financieros, mediante un entendimiento de la entidad, su entorno y control interno.

**Este entendimiento es un proceso continuo y dinámico de obtención, actualización y análisis de información durante la auditoría.**



**Permite al auditor planear la auditoría y evaluar riesgos.**

**La información obtenida puede servir como evidencia de auditoría.**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

**Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2013**



¿Cual es el objetivo?



El auditor debe identificar y evaluar los riesgos de error material debido a fraude o error, que puedan existir en los niveles de estados financieros y aseveraciones.



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



Objetivo.....



Para poder identificar estos riesgos, el auditor debe tener un entendimiento de la entidad y su entorno, para así poder diseñar e implementar las respuestas apropiadas a los riesgos evaluados de error material.



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

**Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018**



## Consideración del riesgo significativo. ¿En que consiste?

Es el riesgo de representación errónea de importancia relativa, que el auditor determina que requiere de consideración especial en el desarrollo de la auditoría.

Se consideran riesgos significativos aquellos relacionados con:

**El riesgo de fraude**

**Los cambios económicos y contables**

**Las transacciones complejas**

**Transacciones importantes entre  
partes relacionadas**

**La información financiera con alto  
grado de subjetividad**

**Transacciones significativas realizadas  
fuera del curso normal de los negocios**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

**Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018**



## Requisitos que requiere la Norma

1. Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas
2. Conocimiento de la entidad, su entorno y control interno
3. Identificación y evaluación de los riesgos de error material



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los profesionales de ciencias económicas y contables”*

Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018



## Requisitos que requiere la Norma -

### 1. Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas

El auditor debe aplicar procedimientos de valoración del riesgo con el fin de disponer de una base para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las aseveraciones.

**Gestión del riesgos**

8	Constante	Nivel riesgo inherente					
7	Habitual						
6	Frecuente						
5	Moderado						
4	Ocasional						
3	Esporádico						
2	Remoto						
1	Improbable	Nivel riesgo residual					
		Insignif.	Marginal	Grave	Crítico	Desastro.	Catastr.
		1	2	5	10	20	50
		Aceptable	Tolerable	Inaceptable			Inadmisible

**Impacto**





# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Requisitos que requiere la Norma -

### 1. Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas

Los procedimientos de valoración del riesgo incluyen los siguientes aspectos:



- ✓ **Indagaciones ante la dirección y ante otras personas** de la entidad que, a juicio del auditor, puedan disponer de información que pueda facilitar la identificación de los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error.
- ✓ **Procedimientos analíticos** – que ayudan al auditar a identificar aspectos de los cuales no estamos consciente y generan riesgo de error material.
- ✓ **Observación e inspección**, y demás procesos necesarios, que proporcionan información relevante de la entidad y su entorno, para la identificación de riesgo de error material.



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Requisitos que requiere la Norma -

### 2. Conocimiento de la entidad, su entorno y control interno

#### Conocer y entender la entidad implica conocer:

A. Factores relevantes sectoriales y normativos, así como otros factores externos, incluido el marco de información financiera aplicable.

B. La naturaleza de la entidad, que implica:

- ✓ **Sus operaciones,**
- ✓ **Su esquema accionario y estructuras de gobierno corporativo,**
- ✓ **Los tipos de inversiones que está realizando y que tiene previsto hacer,**
- ✓ **La estructura de la entidad y cómo está financiada.**
- ✓ **Las políticas contables seleccionadas.**
- ✓ **Los objetivos y estrategias de la entidad.**
- ✓ **Los riesgos de negocio relacionados que pueden resultar en riesgo de error importante**
- ✓ **La evaluación (medición y revisión) del desempeño financiero de la entidad**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

**Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018**



## Requisitos que requiere la Norma -

### 2. Conocimiento de la entidad, su entorno y control interno

Esta información le permite al auditor conocer:

Tipo de transacciones

Saldos de cuentas

Revelaciones que esperan ser incluidas en nota a los estados financieros

## Requisitos que requiere la Norma -

### 2. Conocimiento de la entidad, su entorno y control interno



También el auditor debe conocer y entender el control interno de la entidad, y los procesos relacionados con la auditoría de estados financieros, evaluando así el diseño y eficacia de los controles relevantes en la auditoría.

Como parte del conocimiento del control interno el auditor debe entender sus componentes.



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Requisitos que requiere la Norma -

### 2. Conocimiento de la entidad, su entorno y control interno

#### 1. El entorno del control

El auditor evalúa si la entidad lleva a cabo una cultura de honestidad, integridad, conducta ética y capacidad.



Si el auditor encuentra debilidades en este componente, esas debilidades pueden afectar el control interno en su conjunto, debido a que da la base y estructura del control interno.



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



Requisitos que requiere la Norma -

2. Conocimiento de la entidad, su entorno y control interno

## 2. El proceso de evaluación de riesgos de la entidad

El auditor debe determinar si la entidad lleva a cabo:

Procesos relevantes para la  
identificación de los riesgos  
de negocios

Valoración de los riesgos de  
negocios

Acciones a seguir para  
hacer frente a los riesgos  
(Respuestas a los riesgos)



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA



*“Los actuales desafíos y oportunidades para los profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*

Requisitos que requiere la Norma -

2. Conocimiento de la entidad, su entorno y control interno

## 2. El proceso de evaluación de riesgos de la entidad



También, el auditor debe reconocer la existencia de riesgos que el control interno no ha identificado, y si estos riesgos presentan una debilidad importante al proceso de evaluación de riesgos de la entidad.



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los profesionales de ciencias económicas y contables”*

Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018

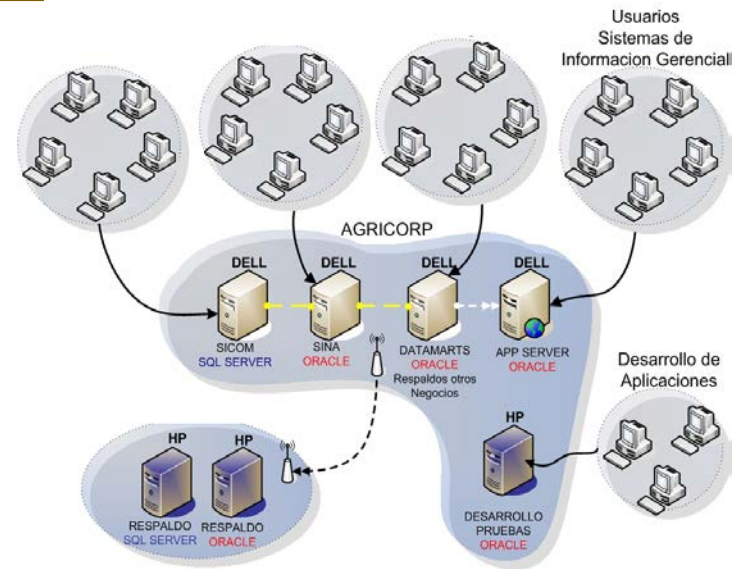


## Requisitos que requiere la Norma -

2. Conocimiento de la entidad, su entorno y control interno

### 3. El sistema de información y comunicación

Los sistemas de información consisten en infraestructura de software, personas, procedimientos y datos.



El sistema de información produce reportes, contiene información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio.





# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los profesionales de ciencias económicas y contables”*

Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018

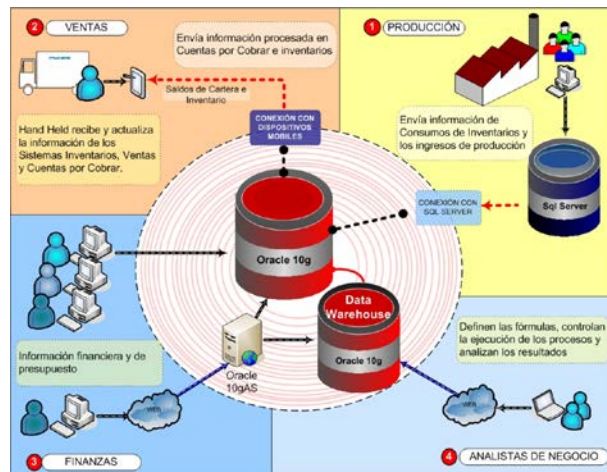


## Requisitos que requiere la Norma -

2. Conocimiento de la entidad, su entorno y control interno

### 3. El sistema de información y comunicación

El sistema de información y comunicación tiene que ver no solo con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informes de los negocios y reportes externos.





# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Requisitos que requiere la Norma -

2. Conocimiento de la entidad, su entorno y control interno

### 3. El sistema de información y comunicación

El auditor debe entender el sistema de información de la entidad, lo que implica:

**Clase de transacciones**

**Procedimientos  
electrónicos y manuales**

**Registros contables**

**Procesos de información  
financiera para la  
elaboración de los E.F.**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Requisitos que requiere la Norma -

2. Conocimiento de la entidad, su entorno y control interno

### 3. El sistema de información y comunicación

El auditor debe entender el sistema de información de la entidad, lo que implica:



En cuanto a la comunicación, el auditor debe conocer los procesos de comunicación relacionados a la información financiera determinando obligaciones y responsabilidades como lo son:

- ❑ La comunicación entre la administración y los encargados del gobierno corporativo, y
- ❑ Comunicaciones externas con entidades regulatorias

Para determinar si son comunicaciones pertinentes y apropiadas.



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Requisitos que requiere la Norma -

2. Conocimiento de la entidad, su entorno y control interno

### 4. Las actividades de control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices administrativas se llevan a cabo.

Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.





# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Requisitos que requiere la Norma -

2. Conocimiento de la entidad, su entorno y control interno

### 4. Las actividades de control



El auditor debe entender las actividades de control que juzgue relevantes para la identificación y evaluación de riesgos de representación errónea de importancia relativa, dentro del desarrollo de la auditoría.

Las actividades de control pueden estar relacionadas a:

- ✓ **Autorización**
- ✓ **Revisión de desempeño**
- ✓ **Procesamiento de la información**
- ✓ **Controles físicos**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Requisitos que requiere la Norma -

2. Conocimiento de la entidad, su entorno y control interno

### 5. El proceso de monitorear el sistema de control interno



Los sistemas de control interno deben monitorearse. Es un proceso cuya finalidad es valorar la calidad de desempeño del sistema en el tiempo.

Es realizado por medio de actividades de monitoreo en el curso de las operaciones y evaluaciones separadas, para tomar las acciones pertinentes.



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Requisitos que requiere la Norma -

2. Conocimiento de la entidad, su entorno y control interno

### 5. El proceso de monitorear el sistema de control interno



El auditor debe conocer y entender los procesos de monitoreo de los controles sobre la información financiera y las acciones correctivas que desempeña la entidad.

Cuando en la entidad lleva a cabo auditoría interna, el auditor debe conocer sus procedimientos y si están acordes a la entidad.



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Requisitos que requiere la Norma -

### 3. Identificación y evaluación de los riesgos de error material



El auditor debe identificar y evaluar los riesgos de error material a nivel de estados financieros y aseveraciones, para diseñar y aplicar los procedimientos necesarios de auditoría.

A través del entendimiento y conocimiento de la entidad, el auditor puede identificar y evaluar estos riesgos, y así determinar las acciones a seguir.





# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Requisitos que requiere la Norma -

### 3. Identificación y evaluación de los riesgos de error material

El auditor debe establecer la importancia del riesgo, esto implica

**Juzgar si el riesgo se debe a fraude**

**Si esta relacionado con eventos económicos de atención específica**

**Analizar la complejidad de las transacciones**

**La subjetividad de la información financiera**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



# NIA 315

## Proyecto Actualización



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2013*



## Norma Internacional de Auditoría 315 ED

Las propuestas relacionadas con la nueva estructura de la NIA 315 están orientadas a modernizar y promover un proceso más consistente para identificar y evaluar los riesgos de errores significativos de acuerdo con NIA 315 con efectos desde el 15 de diciembre de 2013.



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## Norma Internacional de Auditoría 315 ED

**Un objetivo estratégico como parte de la Estrategia 2015-2019 de IAASB es garantizar que las NIAs continúen siendo la base para auditorías de alta calidad, valiosas y relevantes realizadas en todo el mundo que respondan a los problemas señalados en la práctica y los desarrollos emergentes.**

**IAASB envió una invitación para comentar "Mejorar la calidad de la auditoría en el interés público: un enfoque en el escepticismo profesional, el control de calidad y las auditorías de grupo".**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## GLOBALIZACIÓN

Para modernizar la norma propuesta para los cambios en un entorno en constante evolución, se han realizado revisiones para:

- ✓ Promover una comprensión más profunda del modelo de negocio de la entidad y los riesgos que pueden surgir de la aplicación del marco de información adecuado en la naturaleza y circunstancias de la entidad y su entorno.
- ✓ Reconozca explícitamente el uso de herramientas y técnicas automatizadas, incluido el análisis de datos para realizar procedimientos de evaluación de riesgos.



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## TECNOLOGÍA

- ❑ Mejorar la comprensión requerida por el auditor del uso de la tecnología de la información (TI) de la entidad relevante para la información financiera
- ❑ La norma propuesta incluye el uso de la tecnología, de acuerdo con el alcance real para desarrollar el trabajo de auditoría, hoy en día el 20% de las auditorías globales se realizan utilizando un software de auditoría.
- ❑ En 2015, IAASB formó un grupo de trabajo “Grupo de trabajo de Análisis de Datos” para explorar los desarrollos en el uso de la tecnología por parte de los auditores, incluido el análisis de datos y cómo IAASB podría responder eficazmente.



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD

Es muy importante que el auditor comprenda la entidad y su entorno, el marco de información financiera aplicable y el sistema de control interno de la entidad para proporcionar una base sólida para identificar y evaluar los riesgos de errores materiales.

Nuevos conceptos para facilitar y enfocar el proceso de identificación y evaluación de riesgos, así como la promoción de una mayor coherencia en la determinación de riesgos significativos.

**Controles de aplicación    Afirmaciones    Riesgo de Negocios    Controles**

**Aseveraciones    Procedimientos de evaluación    Riesgo significativo**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## RIESGO

**La NIA 315 revisada se basa en los conceptos fundamentales relacionados con una auditoría de estados financieros en NIA 200:**

**Auditoría de riesgos, identificación de riesgos en los estados financieros y niveles de afirmación y las definiciones de riesgos inherentes y riesgos de control.**

**La ED-315 requiere una evaluación separada del riesgo inherente y de control.**

**NIA 200: Dichas evaluaciones se realizarán de forma combinada o por separado.**





# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## FACTORES DE RIESGO INHERENTE

### Nueva definición:

**“Factores de riesgo inherentes: características que afectan la susceptibilidad a una declaración errónea sobre una clase de transacciones, el saldo de la cuenta y la divulgación, y que pueden ser de naturaleza cuantitativa o cualitativa. Tales factores incluyen la complejidad, la subjetividad, el cambio, la incertidumbre y la susceptibilidad a errores de interpretación debido al sesgo o el fraude de la administración ”**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## ASEVERACIONES RELEVANTES

### Nueva definición:

**“Se han introducido aseveraciones relevantes para centrar a los auditores en aquellas aseveraciones relevantes para una clase de transacciones, saldos de cuentas o revelaciones cuando la naturaleza o las circunstancias son tales que existe una posibilidad razonable de que se produzcan declaraciones erróneas con respecto a una aseveración, es decir, material individualmente o en combinación con otros errores.”**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## CONTROLES

**“Los controles son ... Políticas o procedimientos que están integrados en los componentes del sistema de control interno para lograr los objetivos de control de la administración o los encargados del gobierno corporativo. En este contexto, las políticas son declaraciones de lo que debe o no debe hacerse dentro de la entidad para efectuar el control interno. Dichas declaraciones pueden documentarse, expresarse explícitamente en comunicaciones o estar implícitas en acciones y decisiones. Los procedimientos son acciones para implementar políticas.”**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

- Entorno de control
- Proceso de evaluación de riesgos de la entidad.
- Proceso de la entidad para monitorear el sistema de control interno.
- Sistema de información (incluyendo procesos de negocio relacionados) y comunicación.
- Las actividades de control se refieren a los flujos de información dentro del sistema de información, controles relevantes para la auditoría.



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## ESCEPTICISMO PROFESIONAL

**El escepticismo juega un papel central en una auditoría.**

- ❖ **Importancia del ejercicio del escepticismo profesional en los párrafos introductorios.**
- ❖ **Una sólida comprensión de la entidad y su entorno y el marco de información financiera aplicable proporciona una base para poder ejercer el escepticismo profesional durante el resto de la auditoría.**
- ❖ **Resalte los beneficios de ejercer el escepticismo profesional durante la discusión del equipo de participación (Alcance)**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

*Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018*



## FRAUDE

**La ED 315 incluye la introducción del nuevo concepto de factores de riesgo inherentes destinados a ayudar con la identificación y evaluación de la susceptibilidad de las afirmaciones a las declaraciones erróneas**

**Se ha hecho un enlace a la consideración del auditor considerando la susceptibilidad de error debido a fraude (intencionalmente)**



# XXXVIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS DE EUROPA Y AMÉRICA

*“Los actuales desafíos y oportunidades para los  
profesionales de ciencias económicas y contables”*

**Santa Cruz de la Sierra - Bolivia, 30 de noviembre de 2018**



**iGracias!**