

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699	Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados	
Código	500	Identificación del riesgo

El propósito de esta norma es identificar los riesgos de la auditoría.

Los riesgos de la auditoría se identifican como inherentes, de control y de detección:

Riesgo inherente: Es el riesgo de que ocurran errores en el sistema de contabilidad generados por las características propias del sujeto a auditar, bien sea por la naturaleza de las actividades, funciones o programas que desarrolla, o de la cuenta o cuentas de los estados financieros a verificar.

Para evaluar el Riesgo inherente los auditores deben lograr un conocimiento amplio del sector o rama del sujeto a auditar y de la naturaleza de sus operaciones.

Factores generales a considerar:

- a) Organización general del sujeto a auditar y complejidad organizacional.
- b) Estructura del área de contabilidad.
- c) Características de los máximos directivos del sujeto a auditar o área a evaluar, experiencia y estabilidad.
- d) Situación financiera.
- e) Actividad de la auditoría interna.

Factores específicos de contabilidad:

- a) Calidad y profesionalidad del personal de contabilidad.
- b) Naturaleza de las cuentas de los estados financieros probables de ser susceptibles a representaciones erróneas.
- c) Sistemas informáticos empleados en el área de contabilidad.

Riesgo de control: Es el riesgo de errores que no sean detectados, ni corregidos por el Sistema de Control Interno.

Factores generales a considerar:

- a) Diseño e implementación del Sistema del Control Interno del sujeto a auditar.
- b) Efectividad del Sistema de Control Interno.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	500	Identificación del riesgo

Para evaluar el Riesgo de control, los auditores estudian el Sistema de Control Interno implementado y practican las pruebas de cumplimiento necesarias.

El riesgo inherente y el de control son riesgos de la entidad y existen independientemente de cualquier tipo de auditoría que se está practicando, y en la auditoría financiera o de los estados financieros específicamente, se requiere que el auditor evalúe el riesgo de representación errónea de importancia relativa a nivel de aseveración como base para los procedimientos adicionales de auditoría.

Riesgo de detección: Es el riesgo de que el auditor no logre detectar los errores existentes con los programas de trabajo diseñados y la aplicación del juicio profesional adecuado; así como no descubrir errores importantes que no hayan sido detectados por el Sistema de Control Interno del sujeto a auditar.

Es el riesgo más controlable para el auditor, puede manejarse mediante una planeación adecuada, asignación apropiada del auditor al grupo de trabajo de la auditoría, aplicación por parte de este del escepticismo profesional —actitud que incluye una mente investigadora, curiosa e indagadora— y una evaluación crítica de la evidencia. Sin una actitud de escepticismo profesional, el auditor puede no estar alerta frente a circunstancias que lo induzcan a sospecha, y puede obtener conclusiones inapropiadas a partir de la evidencia obtenida. También se logra controlar este riesgo con la supervisión del trabajo de auditoría.

El riesgo de detección es una función de la efectividad de un procedimiento de auditoría y de su aplicación por el auditor, este no puede reducirse a cero, porque el auditor generalmente no examina todas las clases de transacciones, saldos de cuentas, revelaciones y otros factores que incluyen la posibilidad de que el auditor seleccione un procedimiento de auditoría inadecuado y malinterprete los resultados de auditoría.

Evaluación del Riesgo

A partir de la valoración previa del Sistema de Control Interno relacionado con el conjunto de los estados financieros, temas o áreas a examinar y a juicio del supervisor, jefe de grupo y el resto del grupo de trabajo de la auditoría, identifican y evalúan los riesgos inherentes y de control de acuerdo con su prioridad en alto, medio y bajo, considerando la relación costo-beneficio para determinar los temas, actividades, muestra, alcance, entre otros, a incluir en el Plan de trabajo general de la auditoría e individual.

La evaluación de los diferentes riesgos permite concebir planes que coadyuven a la reducción de pérdidas, que en técnicas de auditoría serían la extensión de pruebas innecesarias y gasto de tiempo invertido adicional, ello implicaría el requerimiento de tratamientos diferenciados y por supuesto pérdidas financieras. Si se toman las medidas necesarias para disminuir su ocurrencia, entonces estaríamos hablando de reducción de pérdidas en la auditoría.

Para un nivel dado de riesgo de auditoría, el nivel aceptable de riesgo de detección conlleva una relación inversa con la evaluación del riesgo inherente y de control, comportándose:

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	500	Identificación del riesgo

- a) Mientras mayor sea el riesgo inherente y de control, menor será el riesgo de detección que puede aceptarse.
- b) Mientras menor sea el riesgo inherente y de control, mayor será el riesgo de detección que puede aceptarse.