

| 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 y evaluar cualitativamente los riesgos de la auditoría.

Los Riesgos de la Auditoría son: Inherente, de Control y de Detección:

Riesgo inherente: 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 transacciones cuentas de los estados financieros probables de ser susceptibles a representación errónea.
- c) Sistemas informáticos empleados en el área de contabilidad.

Riesgo de control: 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.

| 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 |

b) Efectividad del Sistema de Control Interno.

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 de personal del equipo de trabajo, aplicación del escepticismo profesional y 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 equipo de trabajo, 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 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, lo que implicaría el requerimiento de tratamientos diferenciados y por supuesto pérdidas financieras. Si se toman las medidas necesarias para disminuir la ocurrencia, entonces estaríamos hablando de reducción de pérdidas en la auditoría.

| 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 un nivel dado de riesgo de auditoría, el nivel aceptable de riesgo de detección lleva una relación inversa con la evaluación del riesgo inherente y de control siendo su comportamiento:

- 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.