

# Primeras auditorias bajo las NIA-ES

Actividades preliminares y  
identificación y valoración de riesgos

Ponente: Xavier Oliver

- 1. Actividades Preliminares**
- 2. Importancia Relativa**
- 3. Identificación de los RIM**
- 4. Fraude**
- 5. Análisis del Riesgo de Control**
- 6. Valoración de los RIM identificados**

## Cambio del esquema de auditoria bajo NIA-ES



## 1. Actividades Preliminares

- 1) Establecer condiciones previas de la auditoria
- 2) Evaluar requerimientos de ética y de aceptación

**IMPORTANTE:**



Documentar en el expediente

- 1) Obtención información del cliente
- 2) Normativa aplicable y marco de información financiera
- 3) Documentación de la evaluación de ética e independencia
- 4) Documentación de la evaluación de la aceptación/continuidad
- 5) Comunicación con los responsables de gobierno

## 1. Actividades Preliminares

### Premisa clave NIA-ES:

Es imprescindible obtener por escrito que los responsables de gobierno de la entidad entienden sus responsabilidades y los términos del encargo



Adaptar a la Guía de Actuación del  
ICJCE nº36 de Julio 2014

**CARTA DE ENGARGO**

- ✓ No obligatorio detallar las horas de trabajo
- ✓ Firmado por un responsable de gobierno
- ✓ No obligación cada año (documentar no cambios y comprensión términos)

## 2. Importancia Relativa

- \* No existen magnitudes ni porcentajes orientativos (BOICAC 38)
- \* Seguir la Guía de Actuación ICJCE nº38 Diciembre 2014
- \* Depende de cuales son las magnitudes claves que utilizan los usuarios de esos EEFF

**Cambio importante:**



Documentar la elección:

- De la variable
- Del porcentaje



## 2. Importancia Relativa

I.R. Opinión



Novedad **IRO Específica**  
diferente a la general

I.R. Ejecución



- ET por Áreas
- Recomendado variable en función de los riesgos o importes

Cifra de  
incorrecciones  
claramente  
insignificantes



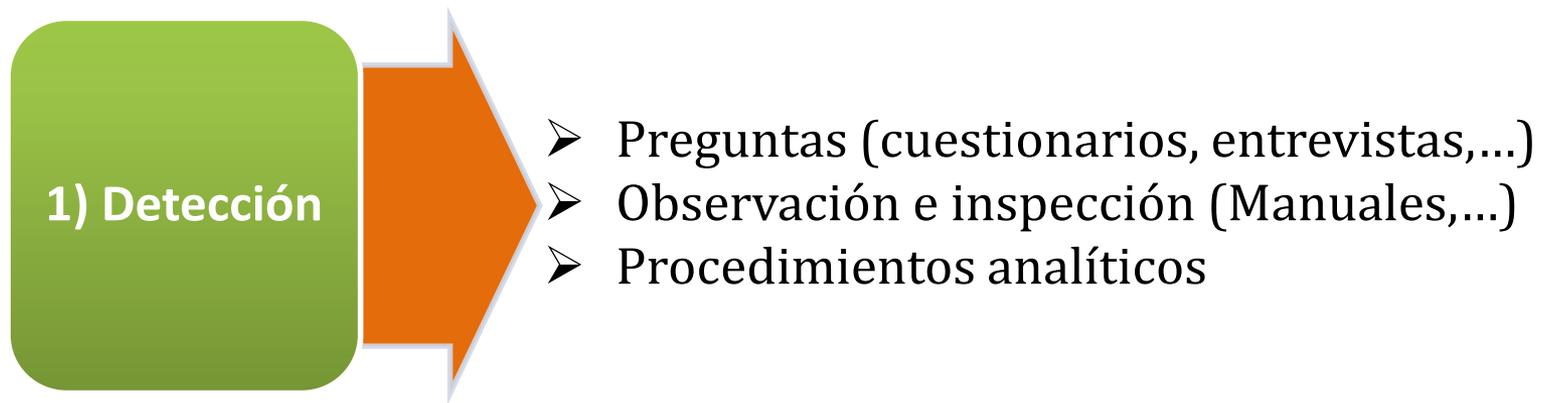
- % de la IRO
- No se realiza trabajo

### 3. Identificación de los RIM

#### RIM (Riesgo de Incorrecciones Materiales):

- Riesgo que los EEFF contengan incorrecciones materiales, antes de realizar la auditoria.

#### Metodología de identificación:



### 3. Identificación de los RIM

#### 2) Clasificación

- Riesgos de Negocio y Riesgos que afectan a los EEFF
- Riesgos de Fraude

#### 3) Identificación de la cuenta afectada y la afirmación que afecta

- Existencia / Ocurrencia
- Derechos / Obligaciones
- Integridad
- Exactitud / Valoración e imputación
- Corte Operaciones
- Clasificación y comprensibilidad

### 3. Identificación de los RIM

**Documentar todos los RIM detectados  
(Como mínimo):**

Cuentas superiores a I.R.Ejecución

Riesgos de Fraude identificados

Esquema papel de trabajo:



## 4. Fraude

### NOVEDAD IMPORTANTE:

- Definiciones y tipologías
- Responsabilidad del auditor

### Requerimientos:

a) Identificar y valorar los RIM por fraude

b) Responder con procedimientos específicos

## **5. Análisis del Riesgo de Control**

### **Matiz NIA-ES:**

Después de la identificación de riesgos, y antes de su valoración, debemos conocer el control interno que tiene la entidad, y en qué grado puede mitigar los riesgos.

### **5 componentes del Control Interno:**

- 1) Entorno de control
- 2) Valoración de los riesgos por la entidad
- 3) Sistema y procesos de información
- 4) Actividades de control
- 5) Seguimiento de los controles

## 5. Análisis del Riesgo de Control

**Evaluación preliminar del Control Interno de la entidad, para cada riesgo identificado y afirmación afectada:  
(EFICACIA OPERATIVA)**

**Si el Control Interno es a priori, EFECTIVO**



**Evaluar solo su implementación**

**Novedad:** NO probamos controles  
Solo conocer si existen y verificar que se aplican  
**Primeras auditorías bajo las NIA-ES**

## 5. Análisis del Riesgo de Control

**Comunicación de las deficiencias de Control Interno:  
Carta de Recomendaciones**

Esquema papel de trabajo:



## 6. Valoración de los RIM identificados



## 6. Valoración de los RIM identificados

Siempre son Riesgos Significativos:



Los Riesgos por Fraude



Estimaciones



Transacciones no  
rutinarias

## 6. Valoración de los RIM identificados

Esquema papel de trabajo:

