

33è Fòrum de l'Auditoria

Claves para una gestión de la calidad

6 de julio de 2023

Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC1-ES / ISQM1)



Entrada en vigor:

1 de enero de 2023 (NIGC1-ES)



Objetivo:

La Firma y los profesionales cumplen sus **responsabilidades** y los **trabajos** son realizados



de **conformidad** con las **normas** profesionales y los **requisitos** legales y regulatorios aplicables

Los **informes** emitidos son



apropiados en las circunstancias

33è Fòrum de l'Auditoria

Claves para una gestión de la calidad

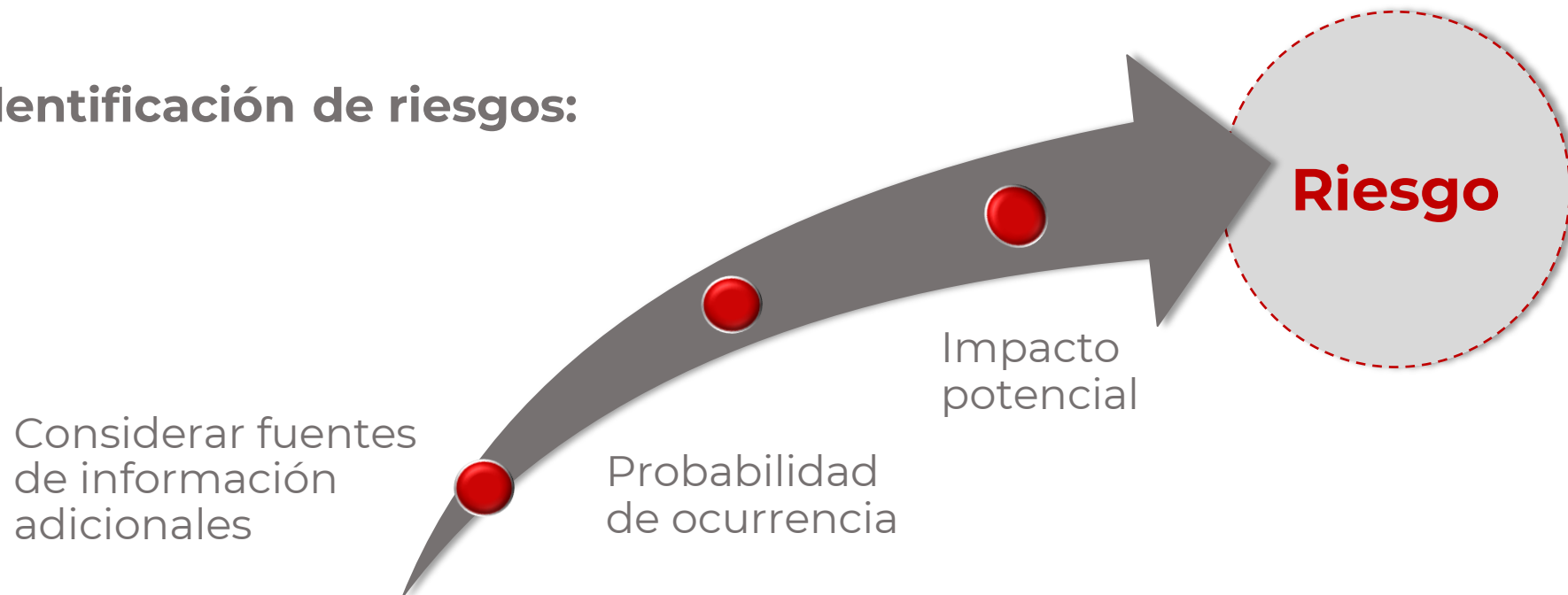
6 de julio de 2023

Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC1-ES / ISQM1)

Riesgo de calidad:

Riesgo que tiene una **posibilidad razonable** de (i) **existir** y de (ii) individualmente, o en combinación con otros riesgos, **afectar** negativamente a la **consecución** de uno o varios **objetivos** de calidad.

Identificación de riesgos:



Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC1-ES / ISQM1)

Acciones
a realizar:

- 1 Establecer **objetivos** de calidad
- 2 Identificar y valorar los **riesgos** de calidad
- 3 Diseñar e implementar **respuestas** (*controles*)
- 4 Test de **eficacia operativa** de controles
- 5 **Evaluación** del Sistema de gestión de calidad

Organización Interna

33è Fòrum de l'Auditoria

Claves para una gestión de la calidad

6 de julio de 2023

Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC1-ES / ISQM1)

Documentación:



33è Fòrum de l'Auditoria

Claves para una gestión de la calidad

6 de julio de 2023

NIA 315 Revisada

¿Cuál es el resultado que la norma revisada quiere alcanzar?

Promover consistencia

Promover la consistencia en la aplicación de los procedimientos para la identificación y valoración del riesgo

Graduación

Hacer que la norma sea más graduable a través de unos requerimientos basados en principios

Reducir complejidad

Reducir la complejidad y hacerla más utilizable por los auditores de todo tipo de entidades, cualquiera que sea su naturaleza o complejidad

Valoración del riesgo más sólida

Fomentar una valoración del riesgo más sólida y, con ello, unas respuestas más centradas en esos riesgos identificados

Guías adicionales de IT

Ayudar a los auditores que utilizan la norma proporcionando amplias guías de aplicación que reconocen un entorno cambiante, incluido todo aquello relativo a las tecnologías de la información



NIA 315 Revisada

La norma es de naturaleza **iterativa** y se requiere al auditor que aplique el **juicio profesional** para determinar la naturaleza y extensión de los procedimientos a seguir.

ISA 315 (REVISED 2019)	
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 315 (REVISED 2019)	
IDENTIFYING AND ASSESSING THE RISKS OF MATERIAL MISSTATEMENT	
(Effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2021)	
CONTENTS	
	Paragraph
Introduction	
Scope of this ISA	1
Key Concepts	2
Scalability	9
Effective Date	10
Objective	11
Definitions	12
Requirements	
Risk Assessment Procedures and Related Activities	13–18
Obtaining an Understanding of the Entity and Its Environment, the Applicable Financial Reporting Framework and the Entity's System of Internal Control	19–27
Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement	28–37
Documentation	38
Application and Other Explanatory Material	
Definitions	A1–A10
Risk Assessment Procedures and Related Activities	A11–A47
Obtaining an Understanding of the Entity and Its Environment, the Applicable Financial Reporting Framework and the Entity's System of Internal Control	A48–A183
Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement	A184–A236
Documentation	A237–A241

114

Páginas

38

Párrafos de
requerimientos

241

Párrafos de
aplicación y guías

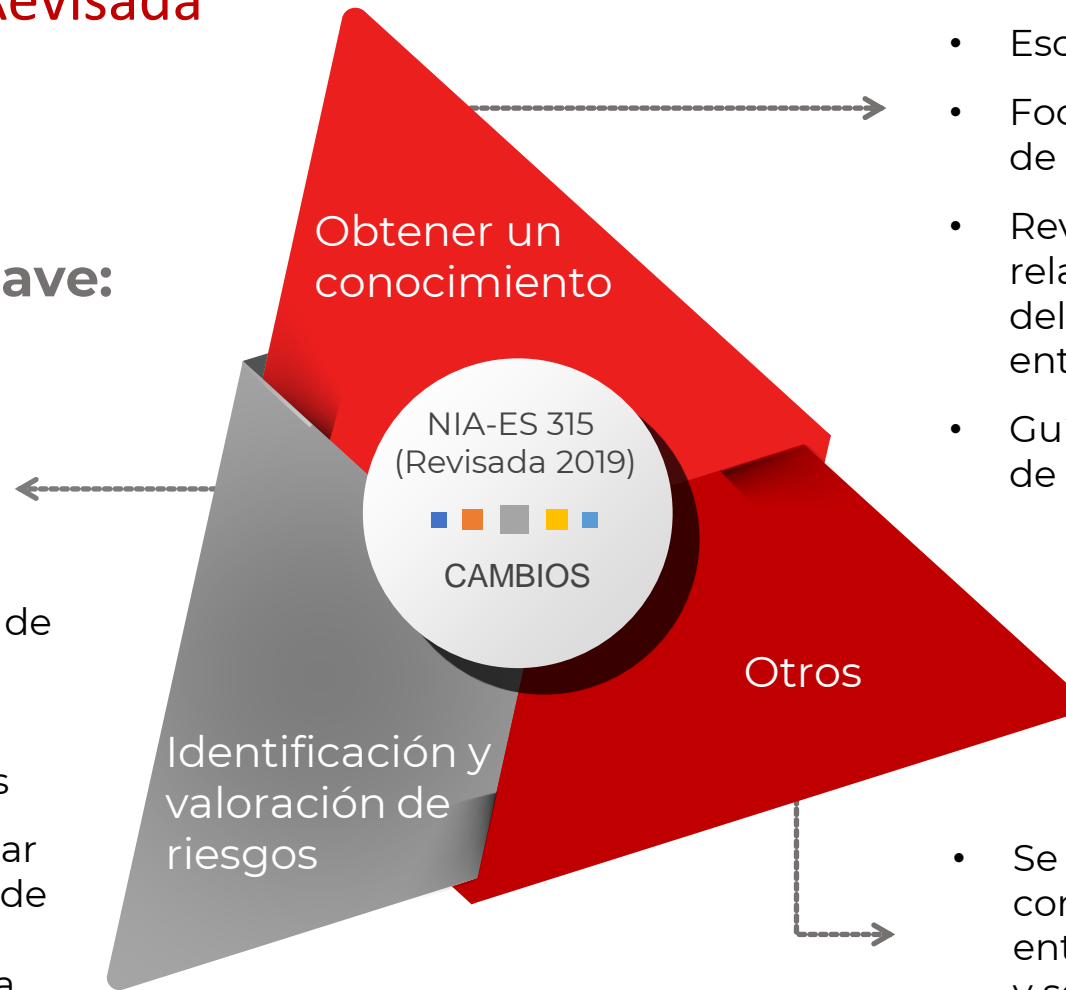
6

Anexos

NIA 315 Revisada

Conceptos clave:

- Nuevos conceptos y definiciones
- Valoración separada del riesgo inherente y riesgo de control
- Prueba de la eficacia operativa de los controles
- “Vuelta atrás” para reevaluar la integridad de los tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar significativos



- Escepticismo profesional
- Foco en el conocimiento del marco de información financiera aplicable
- Revisión de los requerimientos relacionados con el conocimiento del sistema de control interno de la entidad
- Guías ampliadas sobre el entorno de TI e ITGCs

- Se han eliminado las consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión y se han sustituido por guías sobre graduación en la aplicación de la norma
- Guías relacionadas con el uso de herramientas y técnicas automatizadas

33è Fòrum de l'Auditoria

Claves para una gestión de la calidad

6 de julio de 2023