S

egún la [propuesta de estándar internacional sobre auditoría 315](http://www.ifac.org/publications-resources/exposure-draft-isa-315-revised-identifying-and-assessing-risks-material), “*In the process of revising extant ISA 315, the IAASB recognized the significant interaction between ISA 540 (Revised) and extant (and proposed) ISA 315 because the auditor’s risk assessment procedures in relation to accounting estimates build on the principles of and the procedures required by ISA 315 (Revised). Close coordination between the Task Forces working on these projects was therefore necessary throughout the process of making the revisions to the respective standards. Because ISA 540 (Revised) introduces revisions to the risk assessment process for accounting estimates that are also relevant to ED-315 more broadly, the revisions to ED-315 were progressed as efficiently as possible in order to reduce the amount of time between when ISA 540 (Revised) becomes effective and the proposed revisions to extant ISA 315 are finalized.*”

El artículo 5° de la [Ley 1314 de 2009](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/leycontable/contadores/2009-ley-1314.pdf) advierte que las normas de aseguramiento de información son un sistema. Este, según el [Drae](http://dle.rae.es/?id=Y2AFX5s), se define como el: “*2. m. Conjunto de cosas que relacionadas entre sí ordenadamente contribuyen a determinado objeto*.”

En ocasiones perdemos de vista que las distintas ISA están articuladas, vinculadas, unidas entre sí, respondiendo a un plan, a un método, a una finalidad. Por lo tanto, cada una de ellas es más que una simple etapa o paso del aseguramiento de información financiera histórica.

A su vez, las ISA están pensadas sobre las obligaciones de los administradores, especialmente sobre su deber de rendir cuentas de su gestión y el de diseñar y mantener un adecuado control interno. Es por esto que las menciones que se hacen en las normas sobre dicho control constituyen desarrollos reglamentarios de las obligaciones de los gestores.

Ahora bien: “*7. A robust identification and assessment of the risks of material misstatement drives the performance of a quality audit because robust risk assessment is the basis on which the auditor plans and performs audit procedures and gathers audit evidence to support the audit opinion on the financial statements.*”. Ciertamente, si los riesgos no se identifican, es decir, según el [Drae](http://dle.rae.es/?id=WT8tAMI), si no se precisa la “*1. m. Contingencia o proximidad de un daño*.”, el auditor dará “palos de ciego”.

El modelo es conscientemente confirmado: “*8. ISA 315 (Revised) builds on the foundational concepts relating to an audit of financial statements in ISA 2005 (such as audit risk, identifying risks at the financial statement and assertion levels, and the definitions of inherent risk and control risk). In undertaking the revision of extant ISA 315, the IAASB did not seek to fundamentally change the key concepts underpinning audit risk6 as the IAASB continues to have the view that the audit risk model is fundamentally sound.* (…)”. Desde aquí se precisa que los riesgos se piensan tanto respecto de los estados financieros como de las aserciones.

*Hernando Bermúdez Gómez*