



282

Quins requeriments específics imposen les NIA-ES en relació amb els RIM qualificats com a significatius?

Ap. 26 (a)(i) i 26(d) NIA-ES 315 (Revisada 2019)

S'han d'identificar els controls que responen a aquests riscos i validar-hi el disseny i implementació.

Ap. 15 i 21 NIA-ES 330

- L'eficàcia operativa dels controls que responen a aquests riscos s'ha de comprovar respecte del període actual.
- La resposta al risc ha d'incloure procediments substantius i quan només consisteixi en procediments substantius, aquests hauran d'incloure proves de detall.

Definició de risc significatiu PS núm. 253

Ap. 15 NIA-ES 260 (Revisada)

S'han de comunicar aquests riscos als responsables del govern de l'entitat.

Ap. 9 NIA-ES 701

S'han de tenir en consideració aquests riscos en determinar les qüestions que han requerit d'atenció significativa en realitzar l'auditoria, en el procés d'identificació de les qüestions clau/aspectes més rellevants de l'auditoria.



Obtenció d'evidència més convincent com més gran sigui la valoració del risc realitzada (ap. 7(b) de la **NIA-ES 330**).

En les auditories d'estats financers de grups, per a àrees de majors riscos valorats d'incorrecció material en els estats financers del grup, o per a riscos significatius, sobre els quals un auditor d'un component està determinant els procediments d'auditoria posteriors a aplicar, l'auditor del grup avaluarà l'adequat del disseny i de l'aplicació d'aquests procediments d'auditoria posteriors (ap. 42 de la **NIA-ES 600 (Revisada)** i art. 16 RLAC)

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del **CCJCC**

Veure les preguntes publicades fins avui a la [web del Col·legi](#)

12 de desembre de 2022





282

¿Qué requerimientos específicos imponen las NIA-ES en relación a los RIM calificados como significativos?

Apdos. 26(a)(i) y 26(d) NIA-ES 315(Revisada 2019)

Deben identificarse los controles que responden a estos riesgos y validar su diseño e implementación.

Apdos. 15 y 21 NIA-ES 330

- La eficacia operativa de los controles que responden a estos riesgos debe comprobarse respecto del periodo actual.
- La respuesta al riesgo debe incluir procedimientos sustantivos y cuando solo consista en procedimientos sustantivos, éstos deberán incluir pruebas de detalle.

Definición de riesgo significativo PS n.º 253

Apdo. 15 NIA-ES 260 (Revisada)

Deben comunicarse estos riesgos a los responsables del gobierno de la entidad.

Apdo. 9 NIA-ES 701

Deben tenerse en cuenta estos riesgos al determinar las cuestiones que han requerido atención significativa al realizar la auditoría, en el proceso de identificación de las cuestiones clave/aspectos más relevantes de la auditoría.



Obtención de evidencia más convincente cuanto mayor sea la valoración del riesgo (apdo. 7(b) de la **NIA-ES 330**).

En las auditorías de estados financieros de grupos, para áreas de mayores riesgos valorados de incorrección material en los estados financieros del grupo, o para riesgos significativos, sobre los que un auditor de un componente está determinando los procedimientos de auditoría posteriores a aplicar, el auditor del grupo evaluará lo adecuado del diseño y de la aplicación de dichos procedimientos de auditoría posteriores (apdo. 42 de la **NIA-ES 600 (Revisada)** i art. 16 RLAC).

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

12 de diciembre de 2022

