

? 35

Quins aspectes ha de considerar com a mínim l'auditor per jutjar si un risc d'incorrecció material és significatiu? Dels riscos d'incorrecció material: Quins pressuposen les NIA-ES que són riscos significatius?

1 Aspectes que com a mínim ha de considerar l'auditor per jutjar si un risc d'incorrecció material és significatiu

NIA-ES 315 paràgraf 28
NIA-ES 540 paràgraf 11

- Si es tracta d'un risc de frau.
- Si el risc està relacionat amb significatius i recents esdeveniments econòmics, comptables o d'una altra naturalesa.
- La complexitat de les transaccions.
- Si el risc afecta a transaccions significatives amb parts vinculades.
- El grau de subjectivitat del mesurament de la informació financera relacionada amb el risc, especialment aquells mesuraments que comporten un elevat grau d'incertesa.
- Si el risc afecta a transaccions significatives alienes al curs normal dels negocis, o que semblin inusuals.

2 Riscos d'incorrecció material que les NIA-ES pressuposen són riscos significatius

Risc de frau

NIA-ES 240 paràgrafs
27, 26, 31 i 47

Consideracions en relació al risc de frau:

- La NIA-ES 240 estableix que ha de pressuposar-se que existeix **risc de frau en el reconeixement d'ingressos** i, sobre aquesta base, l'auditor ha d'avaluar quin tipus d'ingressos, de transaccions generadores d'ingressos o d'afirmacions donen lloc a aquests riscos. En cas que l'auditor conclouï que la presumpció no és aplicable, inclourà en la documentació d'auditoria les raons que fonamenten aquesta conclusió.
- La NIA-ES 240 pressuposa que en totes les entitats esta present el **risc relacionat amb l'elusió dels controls per part de la direcció** i que, donat el caràcter imprevisible de la manera en què aquesta elusió podria produir-se, és un risc d'incorrecció material degut a frau.

Transaccions significatives amb parts vinculades alienes al curs normal del negoci

NIA-ES 550 paràgraf 18

La NIA-ES 550 estableix que quan l'auditor identifiqui i valori els riscos d'incorrecció material associats a les relacions i transaccions amb parts vinculades per determinar si algun d'aquests riscos és significatiu, consideri que les transaccions significatives identificades que s'hagin realitzat amb parts vinculades i que siguin alienes al curs normal dels negocis, donen lloc a riscos significatius.

Definició de risc significatiu: als efectes de les NIA-ES, risc significatiu és aquell risc identificat i valorat d'incorrecció material que, segons el parer de l'auditor, requereix una consideració especial en l'auditoria (paràgraf 4(i) NIA-ES 315).

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

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

9 d'octubre de 2017

35

¿Qué aspectos debe considerar como mínimo el auditor para juzgar si un riesgo de incorrección material es significativo?
De los riesgos de incorrección material: ¿Cuáles presuponen las NIA-ES que son riesgos significativos?

1

Aspectos que como mínimo debe considerar el auditor para juzgar si un riesgo de incorrección material es significativo

NIA-ES 315 párrafo 28
NIA-ES 540 párrafo 11

- Si se trata de un riesgo de fraude.
- Si el riesgo está relacionado con significativos y recientes acontecimientos económicos, contables o de otra naturaleza.
- La complejidad de las transacciones.
- Si el riesgo afecta a transacciones significativas con partes vinculadas.
- El grado de subjetividad de la medición de la información financiera relacionada con el riesgo, en especial aquellas mediciones que conllevan un elevado grado de incertidumbre.
- Si el riesgo afecta a transacciones significativas ajenas al curso normal de los negocios, o que parezcan inusuales.

2

Riesgos de incorrección material que las NIA-ES presuponen son riesgos significativos

Riesgo de fraude

NIA-ES 240 párrafos 27, 26, 31 y 47

Consideraciones en relación al riesgo de fraude:

- La NIA-ES 240 establece que debe presuponerse que existe **riesgo de fraude en el reconocimiento de ingresos** y, en base a ello, el auditor debe evaluar qué tipos de ingresos, de transacciones generadoras de ingresos o de afirmaciones dan lugar a tales riesgos. En caso de que el auditor concluya que la presunción no es aplicable, incluirá en la documentación de auditoría las razones que fundamentan dicha conclusión.
- La NIA-ES 240 parte de la base que en todas las entidades está presente el **riesgo relacionado con la elusión de los controles por parte de la dirección** y que, dado el carácter imprevisible del modo en que dicha elusión podría producirse, es un riesgo de incorrección material debida a fraude.

Transacciones significativas con partes vinculadas ajenas al curso normal del negocio

NIA-ES 550 párrafo 18

La NIA-ES 550 establece que cuando el auditor identifique y valore los riesgos de incorrección material asociados a las relaciones y transacciones con partes vinculadas para determinar si alguno de dichos riesgos es significativo, considere que las transacciones significativas identificadas que se hayan realizado con partes vinculadas y que sean ajenas al curso normal de los negocios dan lugar a riesgos significativos.

Definición de riesgo significativo: a los efectos de las NIA-ES, riesgo significativo es aquel riesgo identificado y valorado de incorrección material que, a juicio del auditor, requiere una consideración especial en la auditoría (párrafo 4(e) NIA-ES 315).

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico del **CCJCC**

Ver las preguntas publicadas hasta la fecha en la [web del Col·legi](#)

9 de octubre de 2017

