

? 36

Quines obligacions imposen les NIA-ES en relació amb els riscos d'incorrecció material que han estat jutjats com a riscos significatius¹?

Identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant el coneixement de l'entitat i del seu entorn

- 1 Coneixements dels controls de l'entitat:** per a aquells riscos que l'auditor hagi determinat que són significatius, obtindrà coneixement dels controls de l'entitat, incloses les activitats de control, corresponents a aquest risc.

NIA-ES 315 paràgraf 29

Respostes de l'auditor als riscos valorats

- 2 Proves de controls:** si l'auditor té previst confiar en els controls sobre un risc significatiu, realitzarà proves sobre aquests controls en el període actual.

NIA-ES 330 paràgraf 15

- 3 Procediments substantius:** l'auditor ha d'incloure proves de detall quan opta per enfocar la resposta a un risc significatiu únicament mitjançant procediments substantius.

NIA-ES 330 paràgraf 21

¹ En la **pregunta de la setmana núm. 35** es resumeixen els aspectes a considerar per jutjar si un risc d'incorrecció material és significatiu i aquells riscos que la NIA-ES pressuposa són 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](#)

16 d'octubre de 2017

? 36

¿Qué obligaciones imponen las NIA-ES en relación a los riesgos de incorrección material que han sido juzgados como riesgos significativos¹?

Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

- 1 Conocimiento de los controles de la entidad:** para aquellos riesgos que el auditor haya determinado que son significativos, obtendrá conocimiento de los controles de la entidad, incluidas las actividades de control, correspondientes a dicho riesgo.

NIA-ES 315 párrafo 29

Respuestas del auditor a los riesgos valorados

- 2 Pruebas de controles:** si el auditor tiene previsto confiar en los controles sobre un riesgo significativo, realizará pruebas sobre dichos controles en el periodo actual.

NIA-ES 330 párrafo 15

- 3 Procedimientos sustantivos:** el auditor debe incluir pruebas de detalle cuando opta por enfocar la respuesta a un riesgo significativo únicamente mediante procedimientos sustantivos.

NIA-ES 330 párrafo 21

¹ En la **pregunta de la semana núm. 35** se resumen los aspectos a considerar para juzgar si un riesgo de incorrección material es significativo y aquellos riesgos que la NIA-ES presupone son 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](#)

16 de octubre de 2017

