

# ? 38

## Quins procediments d'auditoria substantius addicionals s'han d'aplicar per donar resposta als riscos d'incorrecció material en les estimacions comptables que han estat considerats riscos significatius<sup>1</sup>?

A més d'altres procediments substantius aplicats per complir amb els requeriments de la NIA-ES 330:

- 1 Per donar resposta a la incertesa en l'estimació, l'auditor avaluarà:
  - La manera en què la direcció ha considerat les hipòtesis o els desenllaços alternatius, i els motius pels quals els ha rebutjat, o qualsevol altra manera en què la direcció hagi tractat la incertesa en l'estimació en realitzar l'estimació comptable.
  - Si les hipòtesis significatives utilitzades per la direcció són raonables.
  - Quant a la raonabilitat de les hipòtesis significatives emprades per la direcció o per verificar l'aplicació adequada del marc d'informació financera aplicable, el propòsit de la direcció de dur a terme actuacions específiques i la seva capacitat per fer-ho.

En el cas que, segons el parer de l'auditor, la direcció no hagi tractat adequadament els efectes de la incertesa en l'estimació, l'auditor, si ho considera necessari, establirà un rang per avaluar la raonabilitat de l'estimació comptable.

- 2 En relació als criteris de reconeixement i mesurament emprats per la direcció, l'auditor obtindrà evidència d'auditoria suficient i adequada sobre si:
  - la decisió de la direcció de reconèixer, o no reconèixer, les estimacions comptables en els estats financers; i
  - les bases seleccionades per al mesurament de les estimacions comptables s'adeqüen als requeriments establerts en el marc d'informació financera aplicable.

<sup>1</sup>Estimació comptable: aproximació a un import en absència de mitjans precisos de mesura. L'auditor ha de determinar si, al seu parer, alguna de les estimacions comptables per les quals s'ha identificat un grau elevat d'incertesa en l'estimació dona lloc a riscos significatius.

**Base normativa:** NIA-ES 540

**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](#)**

30 d'octubre de 2017



# ? 38

## ¿Qué procedimientos de auditoría sustantivos adicionales deben aplicarse para dar respuesta a los riesgos de incorrección material en las estimaciones contables que han sido considerados riesgos significativos<sup>1</sup>?

Además de otros procedimientos sustantivos aplicados para cumplir con los requerimientos de la NIA-ES 330:

1

Para dar respuesta a la incertidumbre en la estimación, el auditor evaluará:

- El modo en que la dirección ha considerado las hipótesis o los desenlaces alternativos, y los motivos por los que los ha rechazado, o cualquier otra manera en que la dirección haya tratado la incertidumbre en la estimación al realizar la estimación contable.
- Si las hipótesis significativas utilizadas por la dirección son razonables.
- En lo relativo a la razonabilidad de las hipótesis significativas empleadas por la dirección o para verificar la aplicación adecuada del marco de información financiera aplicable, el propósito de la dirección de llevar a cabo actuaciones específicas y su capacidad para hacerlo.

En el caso de que, a juicio del auditor, la dirección no haya tratado adecuadamente los efectos de la incertidumbre en la estimación, el auditor, si lo considera necesario, establecerá un rango para evaluar la razonabilidad de la estimación contable.

2

En relación a los criterios de reconocimiento y medición empleados por la dirección, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si:

- la decisión de la dirección de reconocer, o no reconocer, las estimaciones contables en los estados financieros; y
- las bases seleccionadas para la medición de las estimaciones contables

se adecúan a los requerimientos establecidos en el marco de información financiera aplicable.

<sup>1</sup> Estimación contable: aproximación a un importe en ausencia de medios precisos de medida. El auditor debe determinar si, a su juicio, alguna de las estimaciones contables para las que se han identificado un grado elevado de incertidumbre en la estimación da lugar a riesgos significativos.

**Base normativa:** NIA-ES 540.

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

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

30 de octubre de 2017

