

? 39

Quins procediments d'auditoria addicionals s'han d'aplicar per donar resposta als riscos d'incorrecció material associats a les transaccions significatives amb parts vinculades alienes al curs normal dels negocis¹?

A més d'altres procediments substantius aplicats per complir amb els requeriments de la NIA-ES 330 i de la NIA-ES 550 per donar resposta als riscos d'incorrecció material associats a les transaccions significatives amb parts vinculades alienes al curs normal dels negocis¹, l'auditor:

1

Inspeccionarà, si n'hi haguessin, els contractes o acords subjacents i avaluarà si:

- el fonament empresarial de les transaccions (o la seva absència) suggereix que poden haver-se realitzat amb la finalitat de proporcionar informació financera fraudulenta, o d'ocultar una apropiació indeguda d'actius;
- les condicions de les transaccions són congruents amb les explicacions de la direcció; i
- les transaccions s'han comptabilitzat adequadament i s'han revelat de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable; i

2

Obtindrà evidència d'auditoria de que les transaccions han estat adequadament autoritzades i aprovades.

¹ L'auditor considerarà les transaccions significatives realitzades amb parts vinculades i alienes al curs normal dels negocis com a transaccions que donen lloc a riscos significatius.

Base normativa: NIA-ES 550.

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](#)

6 de novembre de 2017

? 39

¿Qué procedimientos de auditoría adicionales deben aplicarse para dar respuesta a los riesgos de incorrección material asociados a las transacciones significativas con partes vinculadas y ajenas al curso normal de los negocios¹?

Además de otros procedimientos aplicados para cumplir con los requerimientos de la NIA-ES 330 y de la NIA-ES 550 para dar respuesta a los riesgos de incorrección material asociados a las relaciones y transacciones significativas con partes vinculadas y ajenas al curso normal de los negocios¹, el auditor:

1

Inspeccionará, si los hubiera, los contratos o acuerdos subyacentes y evaluará si:

- el fundamento empresarial de las transacciones (o su falta) sugiere que pueden haberse realizado con el fin de proporcionar información financiera fraudulenta, o de ocultar una apropiación indebida de activos;
- las condiciones de las transacciones son congruentes con las explicaciones de la dirección; y
- las transacciones se han contabilizado adecuadamente y se han revelado de conformidad con el marco de información financiera aplicable; y

2

Obtendrá evidencia de auditoría de que las transacciones han sido adecuadamente autorizadas y aprobadas.

¹ El auditor considerará las transacciones significativas realizadas con partes vinculadas y ajenas al curso normal de los negocios como transacciones que dan lugar a riesgos significativos.

Base normativa: NIA-ES 550.

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

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

6 de noviembre de 2017