

? 41

A què es refereix la NIA-ES 505 quan requereix a l'auditor mantenir el control de les sol·licituds de confirmació externa?

El control de les sol·licituds de confirmació externa implica que l'auditor:

- 1** Determina la informació que s'ha de confirmar o sol·licitar.
Per exemple, informació relativa a saldos comptables i als seus elements, condicions d'acords, contractes, transaccions entre l'entitat i tercers o l'absència de certes condicions.
- 2** Selecciona la part confirmant adequada.
Les respostes proporcionen evidència d'auditoria més rellevant i fiable quan s'envien a parts confirmants que l'auditor considera coneixedores de la informació que s'ha de confirmar.
- 3** Dissenyà les sol·licituds de confirmació, inclosa la comprovació que les sol·licituds estan adequadament dirigides i contenen informació que permeti enviar les respostes directament a l'auditor.
Els factors a considerar en dissenyar una sol·licitud de confirmació inclouen:
 - Les afirmacions de les quals es tracta.
 - Els riscos específics d'incorrecció material identificats, inclosos els riscos de frau.
 - El format i presentació de la sol·licitud de confirmació.
 - L'experiència anterior en l'auditoria o en encàrrecs similars.
 - El mètode de comunicació (format paper, suport electrònic o un altre mitjà).
 - L'autorització o la incitació per la direcció a les parts confirmants perquè responguin a l'auditor.
 - La capacitat que té la part confirmant seleccionada de confirmar o de proporcionar la informació sol·licitada.La comprovació que les sol·licituds estan adequadament dirigides suposa comprovar la validesa d'algunes o de totes les adreces de les sol·licituds de confirmació abans d'enviar-les.
- 4** Envia les sol·licituds a la part confirmant, inclosa la sol·licitud de confirmació addicional quan no s'hagi rebut, en un termini raonable, resposta a una sol·licitud prèvia.

Base normativa: NIA-ES 505.

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](#)

20 de novembre de 2017

? 41

¿A qué se refiere la NIA-ES 505 cuando requiere al auditor mantener el control de las solicitudes de confirmación externa?

El control de las solicitudes de confirmación externa implica que el auditor:

- 1** Determina la información que ha de confirmarse o solicitarse.
Por ejemplo, información relativa a saldos contables y a sus elementos, condiciones de acuerdos, contratos, transacciones entre la entidad y terceros o la ausencia de ciertas condiciones.
- 2** Selecciona la parte confirmante adecuada.
Las respuestas proporcionan evidencia de auditoría más relevante y fiable cuando se envían a partes confirmantes que el auditor considera concededoras de la información que ha de confirmarse.
- 3** Diseña las solicitudes de confirmación, incluida la comprobación de que las solicitudes están adecuadamente dirigidas y contienen información que permita enviar las respuestas directamente al auditor.
Los factores a considerar al diseñar una solicitud de confirmación incluyen:
 - Las afirmaciones de las que se trata.
 - Los riesgos específicos de incorrección material identificados, incluidos los riesgos de fraude.
 - El formato y presentación de la solicitud de confirmación.
 - La experiencia anterior en la auditoría o en encargos similares.
 - El método de comunicación (formato papel, soporte electrónico u otro medio).
 - La autorización o la incitación por la dirección a las partes confirmantes para que respondan al auditor.
 - La capacidad que tiene la parte confirmante seleccionada de confirmar o de proporcionar la información solicitada.La comprobación de que las solicitudes están adecuadamente dirigidas supone comprobar la validez de algunas o de todas las direcciones de las solicitudes de confirmación antes de enviarlas.
- 4** Envía las solicitudes a la parte confirmante, incluida la solicitud de confirmación adicional cuando no se haya recibido, en un plazo razonable, respuesta a una solicitud previa.

Base normativa: NIA-ES 505.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico del [CCJCC](#)

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

20 de noviembre de 2017

