

? 42

Com s'ha d'actuar davant la negativa de l'entitat auditada a que l'auditor envii una sol·licitud de confirmació externa?

Ha obtingut l'auditor evidència d'auditoria sobre la validesa i raonabilitat dels motius¹ adduïts per la direcció per negar-se a enviar la sol·licitud?

Sí

No

L'auditor avalua les implicacions que té la negativa de la direcció sobre la valoració dels riscos d'incorrecció material corresponents, inclòs el risc de frau, i sobre la naturalesa, el moment de realització i l'extensió d'altres procediments d'auditoria.

Com a resultat d'aquesta avaluació, l'auditor pot concloure que és adequat revisar la valoració dels riscos d'incorrecció material en les afirmacions i modificar els procediments d'auditoria planificats de conformitat amb la NIA-ES 315.

Pot l'auditor dissenyar i aplicar procediments d'auditoria alternatius amb la finalitat d'obtenir evidència d'auditoria rellevant i fiable, procediments que poden ser similars als que resulten adequats en cas de falta de resposta?

Sí

No

Realitzar procediments alternatius

L'auditor:

- contacta amb els responsables del govern de l'entitat de conformitat amb la NIA-ES 260 (vegeu paràgraf 16) i
- determina les implicacions d'aquestes circumstàncies sobre l'auditoria i sobre l'opinió de l'auditor, de conformitat amb la NIA-ES 705.

¹Un motiu que s'addueix comunament és l'existència d'un contenciós o d'una negociació en curs amb la part confirmant seleccionada, la resolució de la qual pot veure's afectada per una sol·licitud de confirmació inoportuna.

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](#)

27 de novembre de 2017

42

¿Cómo debe actuarse ante la negativa de la entidad auditada a que el auditor envíe una solicitud de confirmación externa?

¿Ha obtenido el auditor evidencia de auditoría sobre la validez y razonabilidad de los motivos¹ aducidos por la dirección para negarse a enviar la solicitud?

Sí

No

El auditor evalúa las implicaciones que tiene la negativa de la dirección sobre la valoración de los riesgos de incorrección material correspondientes, incluido el riesgo de fraude, y sobre la naturaleza, el momento de realización y la extensión de otros procedimientos de auditoría.

Como resultado de dicha evaluación, el auditor puede concluir que es adecuado revisar la valoración de los riesgos de incorrección material en las afirmaciones y modificar los procedimientos de auditoría planificados de conformidad con la NIA-ES 315.

¿Puede el auditor diseñar y aplicar procedimientos de auditoría alternativos con el fin de obtener evidencia de auditoría relevante y fiable, procedimientos que pueden ser similares a los que resultan adecuados en caso de falta de respuesta?

Sí

No

Realizar procedimientos alternativos.

El auditor:

- contacta con los responsables del gobierno de la entidad de conformidad con la NIA-ES 260 (véase párrafo 16) y
- determina las implicaciones de estas circunstancias sobre la auditoría y sobre la opinión del auditor, de conformidad con la NIA-ES 705.

¹Un motivo que se aduce comúnmente es la existencia de un contencioso o de una negociación en curso con la parte confirmante seleccionada, cuya resolución puede verse afectada por una solicitud de confirmación inoportuna.

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](#)

27 de noviembre de 2017

