

? 233

En relació amb les estimacions comptables,
com s'identifiquen i valoren els riscos
d'incorecció material en les afirmacions?

$$\text{RIM} = \text{RI} \times \text{RC}$$

RI

Risc inherent

RC

Risc de control

1 — \longleftrightarrow Espectre RI \longrightarrow +

= Grau en què varia el RI

2 Per a identificar els RIM en les afirmacions i valorar el RI l'auditor té en compte:

- El grau en què l'estimació comptable està subjecta a **incertesa en l'estimació**.
- El grau en el qual:
 - la selecció i aplicació del mètode, hipòtesi i dades en realitzar l'estimació comptable;
 - la selecció de l'estimació puntual de la direcció i de la corresponent informació a revelar per a la seva inclusió en els estats financers;estan afectats per la **complexitat**, la **subjectivitat** o altres factors de RI.

3 L'auditor determina si algun dels RIM identificats i valorats és, al seu judici, un risc significatiu. Si ho és, obté coneixement dels controls de l'entitat sobre aquest, incloses les activitats de control.



Està previst comprovar l'eficàcia operativa dels controls?

Sí

Considerar l'RC en la valoració del RIM en les afirmacions.

No

La valoració del RIM en les afirmacions no es pot veure reduïda per un funcionament eficaç dels controls respecte a una afirmació concreta.

Valoració separada

Base normativa: NIA-ES 540R Auditoria de les estimacions comptables i de la corresponent informació a revelar.

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del **CCJCC**

Veure les preguntes publicades fins avui a la [web del Col·legi](#)

29 de novembre de 2021



? 233

¿En relación a las estimaciones contables, cómo se identifican y valoran los riesgos de incorrección material en las afirmaciones?

$$RIM = RI \times RC$$

RI

Riesgo inherente

1 — $\leftarrow \cdots$ Espectro RI $\cdots \rightarrow$ +

= Grado en que varia el RI

2 Para identificar los RIM en las afirmaciones y valorar el RI el auditor tiene en cuenta:

- a) El grado en que la estimación contable está sujeta a **incertidumbre en la estimación**.
- b) El grado en el que:
 - i. la selección y aplicación del método, hipótesis y datos al realizar la estimación contable;
 - o
 - ii. la selección de la estimación puntual de la dirección y de la correspondiente información a revelar para su inclusión en los estados financieros;están afectados por la **complejidad, la subjetividad** u otros factores de riesgo inherente

3 El auditor determina si alguno de los RIM identificados y valorados es, a su juicio, un riesgo significativo. Si lo es, obtiene conocimiento de los controles de la entidad, incluidas las actividades de control.

RC

Riesgo de control

¿Está previsto comprobar la eficacia operativa de los controles?

Sí

Considerar el RC en la valoración del RIM en las afirmaciones.

No

La valoración del RIM en las afirmaciones no puede verse reducida por un funcionamiento eficaz de los controles con respecto a una afirmación concreta.

Valoración separada

Base normativa: NIA-ES 540R Auditoría de estimaciones contables y de la correspondiente información a revelar.

Para dudas y aclaraciones contactar departamento técnico

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

29 de noviembre de 2021

