

# ? 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 motius<sup>1</sup> 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 315R.

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 260R (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 705R.

<sup>1</sup>Un 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 (actualitzada el 17 de març de 2022)

# ?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 motivos<sup>1</sup> 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 315R.

¿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 260R (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 705R.

<sup>1</sup>Un 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 (actualizada el 17 de marzo de 2022)

