

? 253

Com defineix la NIA-ES 315R¹ el concepte de risc significatiu?



Riscos d'incorrecció material que les NIA-ES requereixen que es tractin sempre com a riscos significatius

Riscos valorats d'incorrecció material deguda a frau.

NIA-ES 240 ap. 27

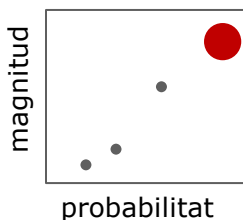
Riscos valorats d'incorrecció material associada a transaccions significatives amb parts vinculades i que siguin alienes al curs normal dels negocis.

NIA-ES 550 ap. 18



Altres riscos d'incorrecció material que s'han de tractar com a riscos significatius

Riscos valorats d'incorrecció material per als quals la seva valoració del risc inherent es troba pròxima al límit superior de l'espectre de risc inherent.



Per valorar-ho es pot considerar la forma i el grau que els factors de risc inherent afecten a la combinació de:

- probabilitat que existeixi una incorrecció material, i
- magnitud de la incorrecció potencial, si existeix.



En la seva determinació cal aplicar el judici professional.

Qüestions que poden originar riscos d'incorrecció material amb una valoració de risc inherent més alta:

- Transaccions amb múltiples tractaments comptables acceptables.
- Principis comptables que poden estar subjectes a diferents interpretacions.
- Estimacions comptables amb una elevada incertesa en l'estimació o models complexos.
- Complexitat en la recollida i processament de dades per a sustentar saldos comptables.
- Càlculs complexos en saldos comptables o informació a revelar quantitativa.
- Canvis en els negocis de l'entitat que suposen canvis comptables (p. ex., fusions i adquisicions).

¹Base normativa: NIA-ES 315R Identificació i valoració del risc d'incorrecció material. Apartats: 12.I), 32, A10 i A218 a A221.

Aquesta norma és d'aplicació obligatòria per a:

- treballs d'auditoria de comptes anuals, estats financers o documents comptables que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2022, i
- en tot cas, treballs d'auditoria de comptes encarregats a partir de l'1 de gener de 2023.

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

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

18 d'abril de 2022

? 253

¿Cómo define la NIA-ES 315R¹ el concepto de riesgo significativo?



Riesgos de incorrección material que las NIA-ES requieren que se traten siempre como riesgos significativos

Riesgos valorados de incorrección material debida a fraude

NIA-ES 240 ap. 27

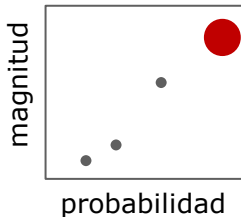
Riesgos valorados de incorrección material asociada a transacciones significativas con partes vinculadas y que sean ajenas al curso normal de los negocios.

NIA-ES 550 ap. 18



Otros riesgos de incorrección material que deben tratarse como riesgos significativos

Riesgos valorados de incorrección material para los que su valoración del riesgo inherente se encuentra próxima al límite superior del espectro de riesgo inherente.



Para valorarlo se puede considerar la forma y el grado que los factores de riesgo inherente afectan a la combinación de:

- probabilidad de que exista una incorrección material, y
- magnitud de la incorrección potencial, si existe.



En su determinación debe aplicarse el juicio profesional.

Cuestiones que pueden originar riesgos de incorrección material con una valoración de riesgo inherente más alta:

- Transacciones con múltiples tratamientos contables aceptables.
- Principios contables que pueden estar sujetos a diferentes interpretaciones.
- Estimaciones contables con una elevada incertidumbre en la estimación o modelos complejos.
- Complejidad en la recogida y procesamiento de datos para sustentar saldos contables.
- Cálculos complejos en saldos contables o información a revelar cuantitativa.
- Cambios en los negocios de la entidad que suponen cambios contables (p. ej., fusiones y adquisiciones).

¹Base normativa: NIA-ES 315R Identificación y valoración del riesgo de incorrección material. Apartados: 12.I), 32, A10 y A218 a A221.

Esta norma es de aplicación obligatoria para:

- trabajos de auditoría de cuentas anuales, estados financieros o documentos contables correspondientes a ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2022, y
- en todo caso, trabajos de auditoría de cuentas encargados a partir del 1 de enero de 2023.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico

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

18 de abril de 2022

