



282

Quins requeriments específics imposen les NIA-ES en relació amb els RIM qualificats com a significatius?

Ap. 26 (a)(i) i 26(d) NIA-ES 315R

S'han d'identificar els controls que responen a aquests riscos i validar-hi el disseny i implementació.

Ap. 15 i 21 NIA-ES 330

- L'eficàcia operativa dels controls que responen a aquests riscos s'ha de comprovar respecte del període actual.
- La resposta al risc ha d'incloure procediments substantius i quan només consisteixi en procediments substantius, aquests hauran d'incloure proves de detall.

Definició de risc significatiu PS núm. 253

Ap. 15 NIA-ES 260R

S'han de comunicar aquests riscos als responsables del govern de l'entitat.

Ap. 9 NIA-ES 701

S'han de tenir en consideració aquests riscos en determinar les qüestions que han requerit d'atenció significativa en realitzar l'auditoria, en el procés d'identificació de les qüestions clau/aspectes més rellevants de l'auditoria.



Obtenció d'evidència més convincent com més gran sigui la valoració del risc realitzada (ap. 7(b) de la **NIA-ES 330**).

Revisió oportuna i en les etapes adequades pel soci de l'encàrrec de la documentació d'auditoria (ap. 17 de la **NIA-ES 220R**).

En auditories de grup:

- Major involucració de l'equip de l'encàrrec del grup si el risc significatiu procedeix d'un component (ap. 30, 31 i 40 de la **NIA-ES 600**).
- Obligacions de comunicació específiques amb l'auditor del component si el risc és rellevant per al seu treball (ap. 40 de la **NIA-ES 600**).

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

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

12 de desembre de 2022



? 282

¿Qué requerimientos específicos imponen las NIA-ES en relación a los RIM calificados como significativos?

Apdos. 26(a)(i) y 26(d) NIA-ES 315R

Deben identificarse los controles que responden a estos riesgos y validar su diseño e implementación.

Apdos. 15 y 21 NIA-ES 330

- La eficacia operativa de los controles que responden a estos riesgos debe comprobarse respecto del periodo actual.
- La respuesta al riesgo debe incluir procedimientos sustantivos y cuando solo consista en procedimientos sustantivos, éstos deberán incluir pruebas de detalle.

Definición de riesgo significativo PS n.º 253

Apdo. 15 NIA-ES 260R

Deben comunicarse estos riesgos a los responsables del gobierno de la entidad.

Apdo. 9 NIA-ES 701

Deben tenerse en cuenta estos riesgos al determinar las cuestiones que han requerido atención significativa al realizar la auditoría, en el proceso de identificación de las cuestiones clave/aspectos más relevantes de la auditoría.



Obtención de evidencia más convincente cuanto mayor sea la valoración del riesgo (apdo. 7(b) de la **NIA-ES 330**).

Revisión oportuna y en las etapas adecuadas por el socio del encargo de la documentación de auditoría (apdo. 17 de la **NIA-ES 220R**).

En auditorías de grupo:

- Mayor involucración del equipo del encargo del grupo si el riesgo significativo procede de un componente (apdos. 30 y 31 de la **NIA-ES 600**).
- Obligaciones de comunicación específicas con el auditor del componente si el riesgo es relevante para su trabajo (apdo. 40 de la **NIA-ES 600**).

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico

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

12 de diciembre de 2022

