



332

En relació amb les estimacions comptables, quines respostes requereix la NIA-ES 540R als riscos valorats d'incorrecció material (RIM) en les afirmacions?

La valoració per l'auditor dels RIM en les afirmacions incorpora una expectativa que els controls operen eficaçment?

Sí

No

Els procediments substantius per si sols poden proporcionar evidència d'auditoria suficient i adequada sobre les afirmacions?

No

Sí

L'auditor dissenyarà i realitzarà proves amb la finalitat d'obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada sobre l'eficàcia operativa dels controls

Els procediments d'auditoria posteriors inclouran un o més dels següents enfocaments:

Obtenir evidència d'auditoria dels fets ocorreguts fins a la data de l'informe d'auditoria

Comprovar el mode en què la direcció va realitzar l'estimació comptable

Desenvolupar una estimació puntual o un rang de l'auditor



Avaluar si existeixen indicadors de l'existència de possible biaix de la direcció i, si escau, avaluar la seva implicació per a l'auditoria

Obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada sobre els RIM respecte a la informació a revelar relacionada amb les estimacions comptables



Els procediments d'auditoria posteriors de l'auditor tindran en compte que com més gran sigui la valoració del RIM, més convincent haurà de ser l'evidència d'auditoria.

L'auditor dissenyarà i aplicarà els procediments d'auditoria posteriors d'un mode que no estigui esbiaixat cap a l'obtenció d'evidència d'auditoria que pugui ser corroborativa o cap a l'eliminació d'evidència d'auditoria que pugui ser contradictòria.

Base normativa: Ap. 18, 19, 31 i 32 de la NIA-ES 540 (Revisada) Auditoria d'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](#)

15 de gener de 2024



? 332

En relación con las estimaciones contables, ¿qué respuestas requiere la NIA-ES 540R a los riesgos valorados de incorrección material (RIM) en las afirmaciones?

¿La valoración por el auditor de los RIM en las afirmaciones incorpora una expectativa de que los controles operan eficazmente?

Sí No

¿Los procedimientos sustantivos por sí solos pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre las afirmaciones?

No Sí

El auditor diseñará y realizará pruebas con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la eficacia operativa de los controles

Los procedimientos de auditoría posteriores incluirán uno o más de los siguientes enfoques:

Obtener evidencia de auditoría de los hechos ocurridos hasta la fecha del informe de auditoría

Comprobar el modo en que la dirección realizó la estimación contable

Desarrollar una estimación puntual o un rango del auditor



Evaluar si existen indicadores de la existencia de posible sesgo de la dirección y, en su caso, evaluar su implicación para la auditoría

Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre los RIM con respecto a la información a revelar relacionada con las estimaciones contables



Los procedimientos de auditoría posteriores del auditor tendrán en cuenta que cuanto mayor sea la valoración del RIM, más convincente tendrá que ser la evidencia de auditoría.

El auditor diseñará y aplicará los procedimientos de auditoría posteriores de un modo que no esté sesgado hacia la obtención de evidencia de auditoría que pueda ser corroborativa o hacia la eliminación de evidencia de auditoría que pueda ser contradictoria.

Base normativa: Apdos. 18, 19, 31 y 32 de la NIA-ES 540 (Revisada) 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](#)

15 de enero de 2024

