

# ? 37

## Quins procediments d'auditoria específics s'han d'aplicar per donar resposta als riscos d'incorrecció material relacionats amb l'elusió dels controls per part de la direcció<sup>1</sup>?

- 1 Comprovar l'adequació dels assentaments del llibre diari registrats en el llibre major, així com d'altres ajustaments realitzats per a la preparació dels estats financers:

  - indagant entre les persones que participen en el procés d'informació financera sobre activitats inadequades o inusuals relacionades amb el processament dels assentaments en el llibre diari i altres ajustaments;
  - seleccionant assentaments del llibre diari i altres ajustaments realitzats al tancament del període; i
  - considerant la necessitat de comprovar els assentaments del llibre diari i altres ajustaments realitzats durant tot el període.
- 2 Revisar les estimacions comptables a la recerca de biaixos i avaluar si les circumstàncies que han donat lloc al biaix, si n'hi hagués, representen un risc d'incorrecció material deguda a frau:

  - avaluant si els judicis formulats i les decisions preses per la direcció al realitzar les estimacions comptables incloses en els estats financers, encara que siguin raonables considerats individualment, indiquen un possible biaix per part de la direcció de l'entitat que pugui representar un risc d'incorrecció material deguda a frau (en aquest cas, l'auditor avaluarà de nou les estimacions comptables en el seu conjunt); i
  - revisant retrospectivament els judicis i hipòtesis de la direcció relacionats amb estimacions comptables significatives reflectides en els estats financers del període anterior.
- 3 Avaluar si el fonament empresarial (o la seva absència) de les transaccions significatives alienes al curs normal dels negocis de l'entitat o que semblin inusuals, indica que poden haver-se registrat amb la finalitat d'enganyar a través d'informació financera fraudulenta o d'ocultar una apropiació indeguda d'actius.
- 4 Altres procediments addicionals, si l'auditor determina que hi ha riscos específics que la direcció eludeixi els controls que no estan coberts pels procediments anteriors.

<sup>1</sup> Es tracta d'un risc d'incorrecció material deguda a frau i, per tant, un risc significatiu.

**Base normativa:** NIA-ES 240.

**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](#)**

23 d'octubre de 2017

# ? 37

## ¿Qué procedimientos de auditoría específicos deben aplicarse para dar respuesta a los riesgos de incorrección material relacionados con la elusión de los controles por parte de la dirección<sup>1</sup>?

- 1 Comprobar la adecuación de los asientos del libro diario registrados en el libro mayor, así como de otros ajustes realizados para la preparación de los estados financieros:
  - indagando entre las personas que participan en el proceso de información financiera sobre actividades inadecuadas o inusuales relacionadas con el procesamiento de los asientos en el libro diario y otros ajustes;
  - seleccionando asientos del libro diario y otros ajustes realizados al cierre del periodo; y
  - considerando la necesidad de comprobar los asientos del libro diario y otros ajustes realizados durante todo el periodo.
  
- 2 Revisar las estimaciones contables en busca de sesgos y evaluar si las circunstancias que han dado lugar al sesgo, si lo hubiera, representan un riesgo de incorrección material debida a fraude:
  - evaluando si los juicios formulados y las decisiones tomadas por la dirección al realizar las estimaciones contables incluidas en los estados financieros, aunque sean razonables considerados individualmente, indican un posible sesgo por parte de la dirección de la entidad que pueda representar un riesgo de incorrección material debida a fraude (de ser así, el auditor evaluará de nuevo las estimaciones contables en su conjunto); y
  - revisando retrospectivamente los juicios e hipótesis de la dirección relacionados con estimaciones contables significativas reflejadas en los estados financieros del periodo anterior.
  
- 3 Evaluar si el fundamento empresarial (o su ausencia) de las transacciones significativas ajenas al curso normal de los negocios de la entidad o que parezcan inusuales, indica que pueden haberse registrado con el fin de engañar a través de información financiera fraudulenta o de ocultar una apropiación indebida de activos.
  
- 4 Otros procedimientos adicionales, si el auditor determina que hay riesgos específicos de que la dirección eluda los controles que no están cubiertos por los procedimientos anteriores.

<sup>1</sup> Se trata de un riesgo de incorrección material debida a fraude, y por consiguiente, un riesgo significativo.

**Base normativa:** NIA-ES 240.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico del **CCJCC**

Ver las preguntas publicadas hasta la fecha en la [web del Col·legi](#)

23 de octubre de 2017

