

? 233

¿En relación a las estimaciones contables, cómo se identifican y valoran los riesgos de incorrección material en las afirmaciones?



$$\text{RIM} = \text{RI} \times \text{RC}$$

RI

Riesgo inherente

RC

Riesgo de control

1  ←... **Espectro RI** ...→ 
= Grado en que varía el RI

2 Para identificar los RIM en las afirmaciones y valorar el RI el auditor tiene en cuenta:

- a) El grado en que la estimación contable está sujeta a **incertidumbre en la estimación**.
- b) El grado en el que:
 - i. la selección y aplicación del método, hipótesis y datos al realizar la estimación contable; o
 - ii. la selección de la estimación puntual de la dirección y de la correspondiente información a revelar para su inclusión en los estados financieros; están afectados por la **complejidad**, la **subjectividad** u otros factores de riesgo inherente

3 El auditor determina si alguno de los RIM identificados y valorados es, a su juicio, un riesgo significativo. Si lo es, obtiene conocimiento de los controles de la entidad, incluidas las actividades de control.

Valoración separada

¿Está previsto comprobar la eficacia operativa de los controles?

Sí

Considerar el RC en la valoración del RIM en las afirmaciones.

No

La valoración del RIM en las afirmaciones no puede verse reducida por un funcionamiento eficaz de los controles con respecto a una afirmación concreta.

Base normativa: NIA-ES 540R 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](#)

29 de noviembre de 2021

