





## **IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL:**

**Describir el resultado de la Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material, considerando por lo menos lo siguiente:**

### **Elementos clave:**

*Riesgo Inherente:*

- Factores relevantes sectoriales y normativos
- Naturaleza de la entidad
  - Nivel de operaciones
  - Estructura de gobierno corporativo
  - Inversiones
  - Métodos de valuación
  - Complejidad de las operaciones
- Cambios en la aplicación de políticas contables

### **Proceso de valoración del riesgo**

- Identificación de como controla el gobierno corporativo
- Identificación de los riesgos de negocio determinados y controlados por la entidad
- La estimación significativa de estos riesgos
- Probabilidad de su ocurrencia
- Periodicidad

### **Sistema de información**

- Tipos de transacciones de la entidad
- Procedimientos de tecnologías de información para el registro de las transacciones

### **Determinación de los riesgos significativos identificados por el auditor con base en su análisis**

- Riesgos de incorrección material en los estados financieros
- Riesgos identificados, así como los controles relacionados con ellos