



***BASES DE MATERIALIDAD PARA
PROCESOS CONTABLES Y
REVISIONES DE AUDITORIA***

C.P. Juan Carlos Leyton Diaz
Socio Aspasia (Colombia)

MATERIALIDAD



Tanto para preparadores de información financiera como para aseguradores de la misma, la Materialidad se ha convertido en un porcentaje a utilizar año tras año.

Por ejemplo, los preparadores y auditores a veces adoptan la regla de oro que todo debajo del 5% del total de activos o ingresos netos se considera inmaterial.

¡ La materialidad en muchas oportunidades no corresponde a estimaciones cuantitativas, puesto que hay situaciones financieras que se convierten en circunstancias importantes que en inicio aparentaban no serlo !



MATERIALIDAD

Concepto Tradicional →

Se usa para aliviar el trabajo, es decir aminorar la carga de información por analizar y/o por auditar



Sumatoria de actos que posiblemente al ser evaluados bajo la óptica individual y el % de materialidad de antaño podría resultar imperceptible.

“

Estamos en momentos difíciles y la gente agudiza el ingenio.

**Ocurrencia
del Fraude**



**No hay
Fraude**

Fuente:

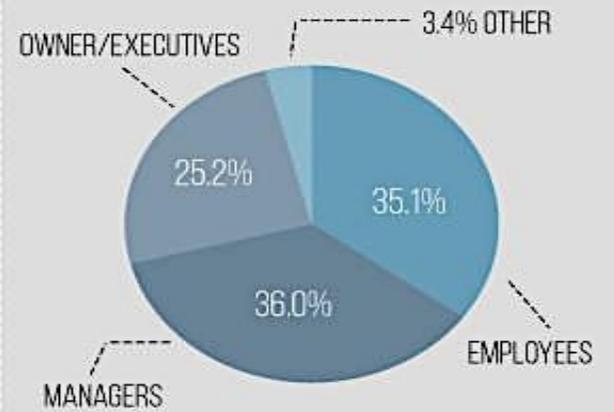
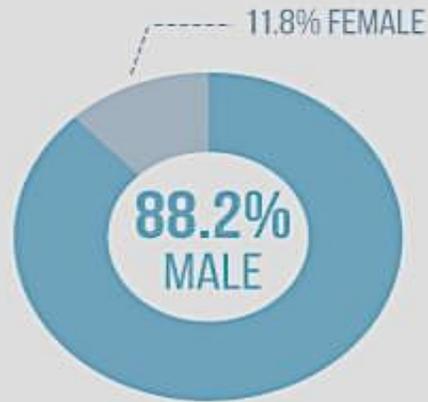
Investigación de delitos económicos y fraudes. Por: Luis Villalobos Aracena.

Perito Judicial República de Chile.

IFFA, Instituto de Formación Forense y Antifraudes.

Latin America and the Caribbean

112
CASES



63.8%

have a university degree or higher



Fuente:
*Report to the Nations
On occupational fraud and
abuse. 2016 Global Fraud
Study. ACFE (Association
of Certified Fraud
Examiners)*

<http://www.acfe.com/rtnn2016/about/about-acfe.aspx>

OF THE THREE MAJOR CATEGORIES OF OCCUPATIONAL FRAUD, FINANCIAL STATEMENT FRAUD CAUSED BY FAR THE GREATEST MEDIAN LOSS PER SCHEME



Fuente:
*Report to the Nations
On occupational fraud and abuse.
2016 Global Fraud Study. ACFE
(Association of Certified Fraud
Examiners)*

<http://www.acfe.com/rtn2016/about/about-acfe.aspx>



IASB

Proyecto de
Norma
PN/2015/8

Documento de Práctica de las NIIF: Aplicación de la Materialidad o Importancia Relativa a los Estados Financieros

En abril de 2015, el Consejo decidió provisionalmente mejorar la definición de materialidad y aclarar sus características clave (las aclaraciones propuestas) en los Principios del Documento de Discusión sobre Revelación.

Próximos pasos

El Consejo espera empezar el proceso de votación del Documento de Práctica final sobre Materialidad y el Proyecto de Norma sobre la definición de materialidad en 2017. (Última reunión Julio 18 de 2017 – Londres)

Relevancia

“La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada pudiera influir en las decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una entidad que informa un aspecto específico. En otras palabras, materialidad o importancia relativa es un aspecto específico de la entidad, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual.”

IASB en el “Marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros” QC6 Capítulo 3

Plan de trabajo al 18 de mayo de 2017

Proyectos normativos y relacionados

Marco conceptual

Redacción

Nuevo Marco →

Exposure Draft ED/2015/3

Capacidad

de la información para hacer una diferencia en las decisiones tomadas por los usuarios

Fuente:

<http://archive.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Pages/IASB-Work-Plan.aspx>



IASB Staff Paper February 2017
Effect of Board redeliberations on
the Exposure Draft Conceptual
Framework for Financial
Reporting

18 October meeting:

Agenda Paper 10B *Testing the proposed asset and liability definitions—matters arising*

Agenda Paper 10C *Testing the proposed asset and liability definitions—illustrative examples*

Agenda Paper 10D *Executory contracts*

Agenda Paper 10E *Unit of account*

Agenda Paper 10G *Asymmetry in treating gains and losses*

Agenda Paper 10H *Materiality*

Fuente: <https://www.iasplus.com/en/meeting-notes/iasb/2016/october/cf>

El personal observó que pocos encuestados hicieron comentarios sobre este tema. Los encuestados sugirieron que después de que el trabajo sobre materialidad se complete como parte de la **Iniciativa de Divulgación**, el Marco Conceptual debería ser revisado para reflejarlo.

..... la información se convierte en material reemplazando "**podría influir**" por "**razonablemente se podría esperar que influya**"

El Documento de Discusión de los Principios de Divulgación sugerirá una serie de cambios a la definición existente de materialidad en la **NIC 1** y la **NIC 8**. Su evaluación fue que la definición propuesta en el Proyecto Principio de Divulgación es consistente con el DE

Proyecto	Próximo hito	Fecha esperada
SP Marco conceptual	Marco conceptual	Q4 2017
SP Definición de material (Enmiendas a la NIC 1 ya la NIC 8)	Proyecto de norma	Septiembre 2017
SP Declaración de Práctica de Materialidad	Declaración de práctica	Septiembre 2017

Fuente: <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/>



AICPA®

Consideration of fraud in a financial statement audit (October 2002)

SAS 99

Establece consideración del fraude en una auditoría de estados financieros: Lo define y caracteriza, enfatiza el ejercicio del escepticismo profesional, necesidad que el equipo de trabajo identifique riesgos de fraude con efecto material sobre los Estados Financieros y la evaluación de la información requerida para evaluar tales riesgos.

**NIA
240**

IAASB®

Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con respecto al Fraude

Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros:

Planeación

NIA 315

Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.

NIA 330

Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados

NIA 400

Evaluación de Riesgo y Control Interno





ERM

Enterprise Risk Management

La Gestión Integral de Riesgos forma parte de las buenas prácticas de gestión empresarial y es un proceso que permite tratar eficazmente la incertidumbre, identificando riesgos y oportunidades, y optimizando la capacidad de generar valor.

En el mantenimiento así como en la defensa del establecimiento del ERM, auditoría interna juega un rol preponderante, sobre todo en instituciones pequeñas, donde resulta imposible constituir una unidad encargada de implementar la gestión de riesgos. Auditoría interna debe cuidar que su asesoramiento no lo haga responsable de ningún rol en la gestión de riesgos. Finalmente, para desarrollar estrategias conjuntas de gestión de riesgos para aprobación de la Junta se puede lograr mediante el intercambio de aspectos relevantes que fluye entre el Comité de Auditoría y el Comité de Riesgos.

Caso **Colombia** = Aparición del SARLAFT (Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo) y la figura de los Oficiales de Cumplimiento.

Fuente:

Hasta donde puede avanzar la Auditoría en el ERM, por Juan Alberto Villanueva Chang, Auditool.
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/1424-ihasta-donde-puede-avanzar-auditoria-en-el-erm>



ISO
31000

Riesgos Corporativos

Se puede aplicar a cualquier tipo de riesgo, por ejemplo financieros, de infraestructura, de operación, de mercado, de imagen/reputación corporativa, etc, además por supuesto de la seguridad de la información.

Fuente:

La ISO 31000 – Riesgos Corporativos.
http://www.criptored.upm.es/descarga/ISO_31000_riesgos_corporativos.pdf

Orientación del Concepto de Materialidad

Staff Accounting Bulletin expedido por la Comisión de la Bolsa de Valores de EEUU (SEC) de 2011

Desagrado por practica profesional basada en el exceso de confianza colocado en factores cuantitativos. El Boletín pretendía proporcionar orientación en aplicación de los umbrales de materialidad, para la preparación y presentación de estados financieros, y fomentar un mayor rigor entre los auditores al evaluar las prácticas contables de las empresas, insistiendo en evaluar no solo factores cuantitativos sino también cualitativos o circunstancias que se dan en la empresa, que por su cuantía parecieran poco importantes pero que a futuro pueden alterar la situación financiera.



SAB
99

Evaluación de las representaciones erróneas identificadas durante la Auditoría

Representación errónea ==> Partida o rubro en los EEFF frente al requerimiento del mercado de referencia de información financiera aplicable.

Representación erróneas no corregidas ==> El auditor las ha identificado y reportado durante el trabajo de auditoría, pero que no han sido corregidas por la Administración.



NIA
450

Apreciaciones

- ❑ *La materialidad es fundamental al momento de determinar el cumplimiento de las cualidades de la información financiera (comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad)*
- ❑ *El auditor debe contemplar en la organización, desarrollo y finalización de su trabajo el concepto de evaluación integral de riesgo, el cual tiene estrecha relación con la materialidad, aspecto no solo cuantitativo sino cualitativo.*
- ❑ *Acercamiento de preparadores y de aseguradores de la información a capacitación y formación de sus equipos de trabajo en la “cultura del riesgo empresarial” y especialmente del conocimiento del “riesgo financiero”*
- ❑ *Acercamiento conceptual entre el concepto de riesgo entre la administración del riesgo (ERM), la preparación de información financiera (IASB) y la auditoría de los estados financieros (NIAs), partiendo de la premisa que las organizaciones y el control interno configuran de manera decidida departamento de gerencia del riesgo y medidas de control interno sobre evaluación del riesgo. Necesariamente el Proyecto de Iniciativa de Divulgación IASB considera el concepto de materialidad como “capacidad de influir” más allá de sólo “Podría influir”.*



**MUCHAS
GRACIAS**

C.P. Juan Carlos Leyton Diaz
Socio Aspasia (Colombia)

Quito (Ecuador), Agosto 24 de 2017