

Bases de Materialidad para Procesos Contables y Revisiones de Auditoría

Características de los EE FF bajo NIIF

Compresible:

- ✓ Usuarios con conocimiento razonable

Relevante:

- ✓ Predictiva y confirmativa
- ✓ Naturaleza e Importancia relativa
- ✓ Material: cuando su omisión o presentación errónea puede influir en las decisiones económicas de los usuarios

Fiable:

- ✓ Libre de error material, sesgo o prejuicio
- ✓ Representación fiel de las transacciones o sucesos
- ✓ Esencia sobre la forma
- ✓ Neutralidad (libre de sesgo o prejuicio)
- ✓ Prudencia
- ✓ Activos e ingresos (no sobrevaluados)
- ✓ Pasivos y gastos (no subvaluados)
- ✓ Integridad

Comparable:

- ✓ Consigo misma y con terceros
- ✓ Políticas contables usadas (N/E/F)
- ✓ E/F deben mostrar cifras comparativas

Materialidad o Importancia Relativa

Materialidad o Importancia Relativa

Depende de la magnitud y naturaleza de la omisión o inexactitud

Juzgada en función de circunstancias

No es posible establecer un umbral cuantitativo uniforme para establecer que es SIGNIFICATIVO



Antecedente:

La Compañía X entró en una negociación de Forwards de Commodities el 15 de diciembre del 2017. La gerencia estima que la transacción es muy compleja y poco conocida en el mercado ecuatoriano y es pertinente dejar su registro fuera de los estados financieros.

Pregunta:

Es correcta la posición de la gerencia?

Respuesta:

NO. Los datos de la transacción son relevantes para los usuarios de los estados financieros. Cualquier omisión contravendría el principio de integridad de los estados financieros.

Uso de la materialidad en la auditoría

Valoración del riesgo

Determinar:

- La materialidad para los estados financieros en su conjunto.
- Materialidad en la ejecución del trabajo

Identificar y valorar los riesgos de representación errónea material.

Respuesta a riesgo

Determinar la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría posteriores.

Revisiones de la materialidad como resultado de un cambio en las circunstancias durante la auditoría.

Información

Valorar el efecto de incorrecciones materiales no corregidas.

Formar la opinión del informe de auditoría

NIA 320 Enfoque Para Entender La Materialidad

- Definición de materialidad sustituida por la descripción de características comunes a menudo analizadas en los marcos de información financiera (MIF)
 - Si los MIF proporcionan una definición o análisis de la materialidad, utilícelo como marco de referencia para determinar la materialidad en la auditoría
 - De lo contrario, utilice las NIA como marco de referencia
- Aplicar la materialidad al
 - planificar la auditoría
 - determinar naturaleza, momento y extensión de procedimientos posteriores

Extensión de las incorrecciones (Cuantitativas y cualitativas)

**Información de la materia
objeto de análisis**



Las incorrecciones
son materiales

Umbral de
materialidad

Las
incorrecciones
son inmateriales



La decisión
cambiaría o se
vería influida

La decisión no se
cambiaría o no se
vería influida

**Usuario
razonable**



En los estados financieros

Materialidad global
(para los estados financieros en su conjunto)

Materialidad "global" de ejecución

En las transacciones, saldos contables o información a revelar

Materialidad "específica"
(para áreas particulares de los estados financieros)

Materialidad "específica" de ejecución

Quantitative amount



Revisión De La Materialidad

- Los niveles de materialidad no son inamovibles una vez que se han determinados
- Se han de ajustar según sea necesario a medida que la auditoría avance para obtener:
 - Los cambios en las circunstancias de la entidad
 - Nueva información
 - Los cambio en el entendimiento de la entidad y sus operaciones
- Si los niveles de materialidad se ajustaron, considere si la naturaleza, momento y extensión de los procedimientos posteriores de auditoría también necesitan ajustarse

Documentación

- Documentar:
 - Materialidad para estados financieros en su conjunto
 - Nivel(es) de materialidad para partidas específicas
 - materialidad para la ejecución de lo anterior
 - Revisiones de lo anterior a medida que la auditoría avance

Anexo 7.2-1

Influencia en toma de decisiones económicas	Las incorrecciones, incluyendo las omisiones, se consideran materiales si, individualmente o en forma agregada, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que toman los usuarios en base a los estados financieros.
Circunstancias del entorno	Los juicios sobre materialidad se hacen a la luz de las circunstancias del entorno y se ven afectados por el tamaño o naturaleza de una incorrección o una combinación de ambos.
Necesidades comunes de los usuarios	Los juicios sobre cuestiones relativos a la materialidad para los usuarios de los estados financieros se basan en una consideración de las necesidades comunes de información financiera de los usuarios como grupo. No se considera el posible efecto las incorrecciones en los usuarios individuales cuyas necesidades pueden diferir ampliamente.

El auditor determina la materialidad en base a su percepción de las necesidades de los usuarios. Al aplicar su juicio profesional, es razonable que el auditor suponga que los usuarios de los estados financieros: