

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado

TRABAJO DE GRADO BAJO MODALIDAD SEMINARIO DE GRADO EN:
NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIA)

TÍTULO DEL TRABAJO

IMPACTO DE LA MATERIALIDAD EN LA IDENTIFICACION DE RIESGOS EN LA
AUDITORIA.

Corporación Universitaria Remington.
Facultad de ciencias contables.
Contaduría pública.

Nombres de los estudiantes autores del trabajo de grado.
Wilmer contreras gallego.
Yanised Sepúlveda Benítez.
Seminario - Diplomado.
Año 2024 2do semestre.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado

Agradecimientos

Primero que todo agradecemos a Dios por estar guiando nuestro camino, a nuestros padres que siempre estuvieron apoyando con sus buenos consejos y positivismo, a todos aquellos que creyeron en nuestras fortalezas y siempre estuvieron de la mano acompañando.

A todos mis profesores por el conocimiento brindado, ya que con su sabiduría nos formaron para el desafío laboral y personal que en adelante enfrentaremos, esto es lo que hace importante su labor como maestros de la vida GRACIAS.

Agradecemos también a todas aquellas personas que de una u otra manera estuvieron acompañando nuestro camino hacia el crecimiento.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado

Tabla de Contenidos.

Resumen.....	4
Palabra clave.....	6
Pregunta orientadora de la búsqueda.....	7
Objetivos.....	8
Metodología de búsqueda de la información.....	<u>9</u>
Planteamiento del problema y justificación.....	11
Conclusiones.....	15
Referencias.....	156

TRABAJO DE GRADO

Opción Seminario-Diplomado

RESUMEN Y/O PROBLEMÁTICA

Seguir los procesos normativos nos permite desarrollar actividades con mayor eficiencia, optimizando el tiempo y los recursos empleados en la aplicación de las NIAS, enfocada en la planeación y los riesgos. El logro más significativo en nuestra profesión es mejorar la experiencia tanto para nosotros, como para nuestros clientes en las herramientas que utilizamos, garantizando resultados precisos y de alta calidad.

Es necesario para un auditor saber identificar la materialidad en todos los riesgos y para ello es necesario desarrollar un proceso acompañado de un buen conocimiento en la normativa y prácticas seguras, la NIA plantea un proceso lógico de cómo realizar una excelente auditoría a unos estados financieros.

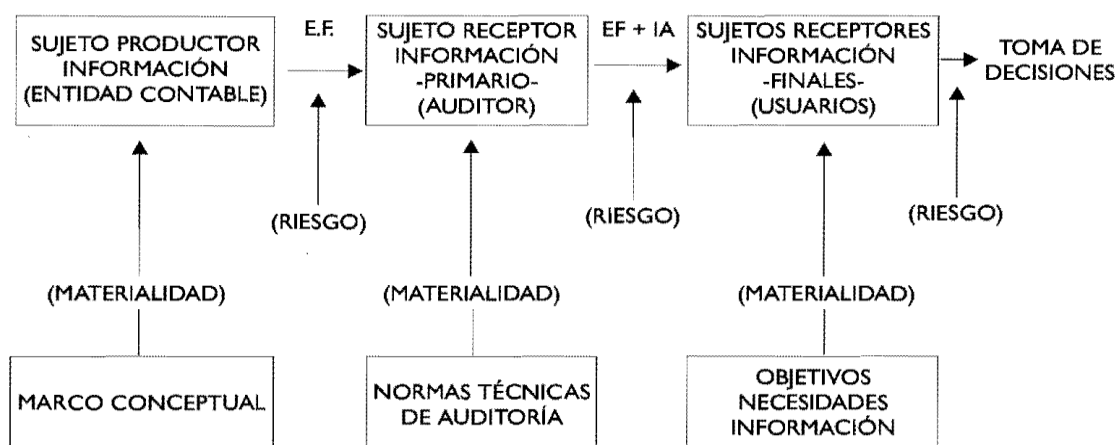
Por ello, el uso del concepto **materialidad** se hace relevante en auditoría con un enfoque en el **riesgo** y evaluación de los mismos, proporcionando información de cómo fluye la empresa en tiempo presente y como se encamina hacia el futuro. Es necesario contar con procesos tecnológicos fiables que nos faciliten procesar toda la información para un mejor análisis de los antecedentes que se obtengan al momento de estar realizando planificación, identificación de riesgos materiales, consideración y evaluación, entregando una opinión veraz y oportuna.

Para un auditor la materialidad requiere mucho juicio profesional, la cual corresponde al nivel o magnitud de la desviación que podría influir en las decisiones económicas de los usuarios de los

TRABAJO DE GRADO Opción Seminario-Diplomado

estados financieros, la cual permite enfocarse en las áreas más relevantes y con mayor susceptibilidad de riesgo,

El impacto que tiene la materialidad al utilizarla para detectar los riesgos es muy importante a la hora de dar una respuesta sobre la investigación de los hechos pasados y presentes. La materialidad es esencial para identificar información de alto riesgo y descubrir hallazgos relevantes en una auditoría, su utilización es necesaria al momento de identificar información de alto riesgo, las NIA 320 y 450 proporcionan guías para determinar la materialidad al planificar y ejecutar una auditoría, Sin embargo, también es crucial evaluar la fiabilidad de los elementos utilizados para asegurar que las conclusiones obtenidas sean precisas y estén respaldadas En la imagen se detalla cual es el esquema de materialidad, riesgo de una empresa, y el enfoque que se desarrollara.



(Francisco J, Martínez G. 2011, p. 12).

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado

PALABRAS CLAVES

Materialidad, NIA, Planeación, Riesgo, NIAS 300.315.320, y Dictamen.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado

PREGUNTA ORIENTADORA

¿Cuáles son los criterios empleados para determinar la materialidad en una auditoría y de qué manera influyen en la identificación y evaluación de riesgo?

TRABAJO DE GRADO

Opción Seminario-Diplomado

OBJETIVO GENERAL

Analizar el concepto de materialidad según las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y su importancia crucial en la planificación y evaluación de riesgos dentro del proceso de auditoría.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Examinar los principios y criterios establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), para la determinación de la materialidad en auditoría, y su aplicación práctica en diversos contextos.
2. Explicar la importancia de la materialidad en la planificación de auditorías.
3. Analizar cómo la materialidad influye en la identificación, priorización de riesgos y evaluación de riesgos de auditoría.

TRABAJO DE GRADO

Opción Seminario-Diplomado

METODOLOGÍA DE BÚSQUEDA DE LA INFORMACIÓN:

Se realizó el proceso mediante metodología cualitativa, establecida por información adquirida de documentos académicos y uso de información de la web, información que se evaluó antes de ser utilizada en este documento, y que se citan en esta investigación, cabe aclarar que esta metodología va encaminada a tocar pequeños aspectos de la NIA 300, la 315 y la 320 que hablan del proceso de materialidad desde la etapa de la planificación con el fin de asegurar que la auditoría sea realizada de manera efectiva y eficiente, identificando los riesgos de incorrección material y llevando a identificar los riesgos más prominentes.

La materialidad es una base fundamental para determinar, tanto cualitativa como cuantitativamente, los factores que pueden afectar la situación financiera de una empresa y que podrían potencialmente afectar el funcionamiento de la misma. Para ello, es fundamental la determinación de variables que pueden afectar el desempeño de una empresa, de allí la importancia de una planificación adecuada que permita la identificación y la gestión oportuna de estas alarmas.

El auditor debe tener la pericia y ejercer un buen juicio profesional para evaluar y determinar si las evidencias obtenidas son lo suficientemente relevantes para determinar la existencia de riesgos. Para lograrlo debe de contar con una adecuada planeación,

TRABAJO DE GRADO Opción Seminario-Diplomado

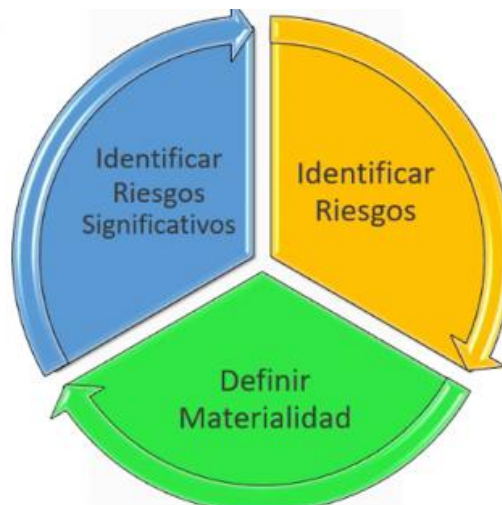
Según Auditool (s.f.), "en la planeación de la auditoría, nuestros esfuerzos deben ir encaminados principalmente a:

1. identificar riesgos significativos del negocio y sus implicaciones en los estados financieros,
2. identificar riesgos significativos de fraude y sus implicaciones en los estados financieros, y
3. determinar las transacciones significativas que se registran en los estados financieros"

(<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-300-planeacion-de-una-auditoria-de-estados-financieros-aspectos-clave> .)

Toda esta investigación enmarcada de manera legal.

El proceso de determinación de la materialidad es uno de los primeros aspectos que deben definirse, por esta razón se aborda en la etapa de la planeación permitiendo al auditor identificar los aspectos más relevantes de los riesgos en los estados financieros. En esta imagen se muestra de una manera más simple el ciclo del riesgo.



Datos de clase. (s.f.).

TRABAJO DE GRADO

Opción Seminario-Diplomado

Para esta búsqueda es importante definir como se enmarca el concepto de materialidad

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y JUSTIFICACIÓN.

En el contexto de los estados financieros, la materialidad y el riesgo son conceptos clave tanto para la preparación y auditoría de la información financiera. La materialidad basada en el riesgo, está compuesta por factores cuantitativos y cualitativos que manifiestan riesgos y posible problemas en el Balance General de una empresa y en otros elementos contables de una empresa. Para abordar estos aspectos de manera efectiva, es necesario contar con una adecuada planeación y evaluación de los procesos, y que permitan realizar un juicio profesional acertado.

Según el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas de España (2013) importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría “A efectos de las NIA, la importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto. En su caso, la importancia relativa para la ejecución del trabajo también se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor por debajo del nivel o niveles de importancia relativa establecidos para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar”. esta aclaración resalta la importancia de seguir lineamientos precisos y contundentes, para ello se debe contar con un excelente análisis y enfoque al momento de revisar cualquier estado financiero,

TRABAJO DE GRADO

Opción Seminario-Diplomado

En el proceso de evaluación se debe tener pautas específicas, quien revisa la información que soporta la empresa financieramente se guía y utiliza dentro de su revisión la **NIA 315 (Revisada)**: “Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material a través de la comprensión de la entidad y su entorno”, junto con la **NIA 320**: “Materialidad en la planificación y realización de una auditoría”, estas dos normas son base fundamental para dar el enfoque junto a la NIA 300 para el desarrollo de lo planeado, el auditor debe ser objetivo al momento de evaluar un riesgo y para ello debe estar informado del contexto de la empresa teniendo claridad en cuál es su actividad, como son sus procesos internos, como está conformado su personal, sus propiedades , el estado de depreciación de sus maquinarias, como está dividida la empresa por áreas y/o sucursales, entre otros detalles que un auditor debe conocer para tener un rumbo claro y real. En resumen, el auditor debe tener un conocimiento profundo del cliente.

Lo anterior indica que el auditor debe examinar todo, para obtener un conocimiento profundo de la empresa y su entorno, específicamente deberá hallar también los riesgos cuantitativos y cualitativos que estén afectando la empresa, , para ello quien está auditando debe de hallar la materialidad de los riesgos, . Como indica la Docente de seminario Sandra M, Fetecua 2024 “La materialidad es un concepto clave en la auditoría que se refiere a la magnitud de una omisión o error en los estados financieros que, teniendo en cuenta las circunstancias particulares, podría afectar las decisiones económicas de los usuarios de dichos estados” esto nos lleva a determinar del papel fundamental que juega la NIA 320, al proporcionar las directrices sobre cómo el auditor debe aplicar el concepto de materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría con base en lo anterior la norma sugiere establecer niveles de materialidad a nivel global y, en algunos casos, niveles más específicos para determinadas transacciones, saldos o revelaciones, desde la etapa inicial del proceso

TRABAJO DE GRADO

Opción Seminario-Diplomado

de tal manera que le permita centrarse en lo que realmente es importante, al definir porcentajes aplicables establece una guía para definir lo que individualmente o en conjunto podría representar una incorrección material que tendría incidencias más notorias en los estados financieros; así mismo, es necesario tener en cuenta que cuando la suma de las incorrecciones o de los hallazgos sobrepasa un conjunto de factores será necesario realizar las investigaciones y definir nuevas materialidades.

Dentro de este contexto la materialidad constituye una guía para el auditor que le permitirá concentrarse en áreas que podrían tener un efecto significativo en los estados financieros, ayudándole a establecer un umbral para identificar qué errores o desviaciones son lo suficientemente importantes y que por ende podrían influir en las decisiones económicas.

La materialidad aplicada en el proceso de auditoría permite diseñar una estrategia que se enfoque en las áreas más críticas. Cabe recordar que la materialidad tiene un impacto dinámico en la auditoría, en el sentido que debe evaluarse constantemente a medida que avanza la auditoría y se va obteniendo la evidencias, llevando al auditor a reevaluarla durante varias etapas del proceso.

Sabemos que los estados financieros de una empresa son el reflejo claro de cómo está su economía y tener un error afecta la toma de decisiones, por esto la materialidad define si una cuantía, es irregular o que tuvo una variación de un año a otro de manera desproporcionada, que, realizando la evaluación de riesgos se hizo material con el pasar del tiempo.

Como bien lo expone Martínez García, F.J.(1999) Materialidad y riesgo en la auditoría “Finalmente, es indudable que todo lo que rodea a la importancia relativa o materialidad, concepto altamente

TRABAJO DE GRADO

Opción Seminario-Diplomado

subjetivo, puede contemplarse desde diferentes vertientes, pero lo que no cabe duda es que tanto el proceso contable, cuyo objetivo general es la elaboración y comunicación de información útil para la toma de decisiones, como el proceso auditor, cuyo objetivo es dar confianza y garantía social de la información anterior a los usuarios que va a tomar tales decisiones dictaminando sobre su razonabilidad y fiabilidad, tienen como referencia final a esos sujetos receptores-usuarios que sienten unas necesidades precisas de información para tomar sus decisiones,” esta opinión muestra claramente que la materialidad está en búsqueda de los riesgos, es y será el camino necesario para enfocar un excelente proceso de auditoría.

CONCLUSIÓN.

Cabe resaltar que el trabajo de un auditor se enfoca en hallar riesgos, determinar la materialidad, mostrar evidencias y entregar resultados que ayuden a la estabilidad de la empresa, a su vez entregar la investigación de manera clara y nivelando la misma a los principios internacionales de la información que se deben mostrar. Es notable que la normativa vigente a través de una planificación de procesos También es base clave para mantener una empresa libre de riesgos Materiales, por esto los procesos de auditoria más halla de complicar los estados financieros los regulan y direccionan

TRABAJO DE GRADO

Opción Seminario-Diplomado

hasta llegar a la perfección de los mismos. En resumen, la materialidad y el riesgo son conceptos fundamentales en la auditoría, ya que ayudan a enfocar el esfuerzo en las áreas que tienen mayor impacto en la precisión y fiabilidad de los estados financieros; por esto el éxito de la auditoría dependerá de la ética profesional del auditor y de la eficacia de las herramientas utilizadas para llevar a cabo la misma, para que tanto la empresa auditada y el encargado de la auditoría confíen plenamente en la investigación realizada que les dará el enfoque real y actualizado de su situación financiera.

Referencias

Martínez, .F.J (1996). materialidad y riesgo en auditoría.

Según Auditool (s.f.) (<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-300-planeacion-de-una-auditoria-de-estados-financieros-aspectos-clave> .)

Datos de clase. (s.f.). Sandra M, Fetecua 2024

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas de España (2013) importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría