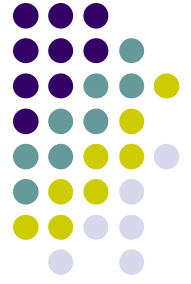


## MATERIALIDAD Y RIESGO

- **Materialidad** se define como: “La magnitud de una **omisión** o **error** de información contable que, hace probable que el criterio de una persona razonable que confía en la información haya cambiado o haya sido influenciado por la omisión o el error.
- Un error puede considerarse importante si el conocer dicho error **afectará la decisión** de un usuario de los estados financieros
- El criterio no necesita ser cuantificado, pero a menudo lo es.

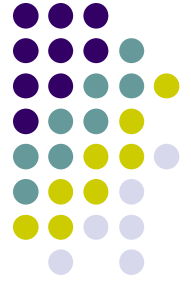




- La obtención de una cifra resulta compleja debido, fundamentalmente, a la subjetividad de la determinación. La determinación es un asunto complejo que requiere del juicio profesional y que debe hacerse en el contexto de nuestro conocimiento de la entidad, nuestra evaluación del riesgo del compromiso y de los requerimientos de información para los estados financieros.

Algunos ejemplos son:

- 2% del total del activo circulante o del capital contable
- 10% de la utilidad después de impuestos de las operaciones continuas
- Ingresos basados en una escala descendente de porcentajes



## MATERIALIDAD Y RIESGO

Podemos definir niveles de importancia

1. Los montos son poco importantes o no afectan los estados financieros en su conjunto.
2. Los montos son tan importantes o notorios que afectan a los estados financieros.

Factores que afectan el criterio de importancia o materialidad

1. La importancia es más bien un concepto **relativo** y no absoluto
2. Se necesitan **bases** para evaluar la importancia
3. Factores **cualitativos** también afectan la importancia



## MATERIALIDAD Y RIESGO

- **El riesgo de auditoría** es:” el riesgo de que el auditor, **inadvertidamente**, no califique **adecuadamente** su opinión sobre los estados financieros”.
- El riesgo de auditoría es la combinación de ciertos riesgos (inherente, de control y de detección).
- Un buen auditor reconoce que los riesgos existen y los enfrenta de manera adecuada

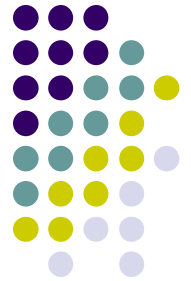
# MATERIALIDAD Y RIESGO

## RIESGO INHERENTE

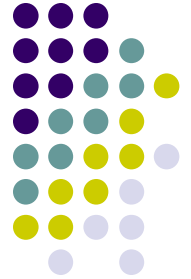
El riesgo **inherente** es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores significativos, antes de considerar la efectividad de los sistemas de control. El riesgo inherente está **totalmente fuera de control** por parte del auditor.

### Factores que determinan el Riesgo Inherente

- La naturaleza del negocio del cliente: el tipo de operaciones que se realizan, el riesgo propio de las operaciones, la naturaleza de sus productos
- La situación económica y financiera del cliente.
- La organización gerencial y sus recursos humanos



# MATERIALIDAD Y RIESGO



## RIESGO DE CONTROL

El riesgo de control es el riesgo de que los **sistemas de control** estén incapacitados para detectar o evitar errores significativos en forma oportuna.

Este tipo de riesgo también está ***fuera del control de los auditores.***

Factores que determinan el Riesgo de control

- Deficiencias en los sistemas de contabilidad
- Deficiencias en los sistemas de información
- Deficiencias en los sistemas de control

# MATERIALIDAD Y RIESGO

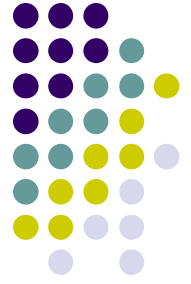
## RIESGO DE DETECCION

El riesgo de detección es el riesgo de que los **procedimientos** de auditoría seleccionados no detecten errores existentes en los estados financieros. A diferencia de los otros riesgos el de detección es **totalmente controlable** *por la labor del auditor* y depende exclusivamente de la forma en que se diseñen y se lleven a cabo los procedimientos de auditoría.

Factores que determinan el riesgo de detección

- Ineficacia de un procedimiento de auditoría
- Mala aplicación de un procedimiento
- Problemas en la definición del alcance y oportunidad de los procedimientos.





## MATERIALIDAD Y RIESGO

- La evaluación del nivel de riesgo es un proceso totalmente **subjetivo** y depende exclusivamente del criterio, la capacidad y experiencia del auditor. Por lo tanto debe ser un proceso **cuidadoso** y realizado por quienes posean mayor capacidad y **experiencia** en un equipo de trabajo.

El nivel de riesgo de auditoría suele medirse en distintos grados posibles:

- Mínimo
- Bajo
- Medio
- Alto