

NIA 320, Importancia relativa en la planeación y ejecución de la auditoría

C.P.C. ELOY DAVID GUEVARA ROJAS

Socio de BDO México Castillo Miranda y Compañía, S.C.

Integrante de la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA) del IMCP

eloy.guevara@bdomexico.com

Síntesis

Cuando nos adentramos en el estudio de las normas de auditoría, en algunas ocasiones se nos presentan dudas en la forma de aplicarlas y de cómo cumplir con sus requerimientos, tal es el caso de la NIA 320 que no es la excepción, ya que al iniciar su lectura, a primera vista, es poco el contenido de la norma, pero al concluir su estudio nos quedamos con preguntas sobre su correcta aplicación. Para efectos de la NIA 320 el término importancia relativa tiene el mismo significado.

Introducción

En una auditoría de estados el auditor tiene el objetivo de obtener una seguridad razonable y expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera.

El auditor alcanza una seguridad razonable mediante la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

Los estándares de auditoría tienen un grado sofisticado el cual requiere a los auditores de un estudio continuo para lograr su aplicación.

Cuando leemos las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), en ocasiones, nos quedamos con dudas de la forma de cómo se deben aplicar para poder cumplir con sus requerimientos y en el caso de la NIA 320 no es la excepción; ya que cuando iniciamos su estudio a primera vista es poco el contenido de la norma, pero cuando concluimos su lectura nos encontramos con complicaciones a la hora de intentar aplicarla.

Los profesionales que se desarrollan en la práctica de la auditoría de estados financieros deben observar el

término Importancia Relativa (IR), ya que es uno de los elementos clave para aplicar el enfoque de auditoría basado en riesgos.

Enfoque basado en riesgos
El enfoque basado en riesgos considera los siguientes elementos
1. Esfuerzos del equipo de auditoría en áreas clave.
2. Procedimientos de auditoría en riesgos específicos.
3. Entendimiento del control interno.
4. Comunicación oportuna de asuntos de interés de la dirección.
5. Flexibilidad al realizar la auditoría.

Para efectos de la NIA 320 el término Importancia relativa o materialidad tienen el mismo significado así que al escuchar o leer estos términos se refieren al mismo concepto.

Podríamos considerar que la IR es la brújula del auditor que le ayude a guiarse de manera razonable durante todo el proceso de la auditoría y dejar de hacer trabajo o en su caso realizar trabajo de más, la forma de dirigirnos se refiere a determinar el enfoque y alcance que le daremos al trabajo realizado complementado con los siguientes elementos:

- > Evaluación del diseño, implementación y eficacia operativa del control interno.
- > Identificación y valoración de los riesgos de error material.
- > Juicio de auditor.

El juicio profesional juega un papel importante para determinar la importancia relativa y durante toda la realización de la auditoría. Ya que la IR no se calcula, sino que se determina y la razón es que se tiene que involucrar varios elementos para obtenerla.

La importancia relativa y el riesgo de auditoría se tienen en cuenta en lo siguiente



Los errores o desviaciones identificados se consideran materiales cuando tienen un impacto significativo en la información financiera, ya sea que si los errores detectados en forma individual o de forma conjunta con otros errores afectan en las decisiones de los usuarios, es aquí donde se aplica la definición de importancia relativa, pues un error o una desviación puede afectar de manera distinta a las empresas y a las decisiones de los usuarios dependiendo del sector y es precisamente porque la propia norma no es específica, ya que de serlo podría afectar el juicio profesional del auditor y dejar fuera consideraciones particulares del tipo de empresa y su sector.

Los factores que indican la existencia de uno o más tipos determinados de transacciones, saldos contables o información a revelar que de manera razonable prevé que influyan en las decisiones económicas de los usuarios basándose en los estados financieros.

→

Si las disposiciones legales o reglamentarias o el marco de información financiera aplicable afectan a las expectativas de los usuarios respecto a la medición o revelación de determinadas partidas

→

La revelación de información clave relacionada con el sector en el que la entidad opera

→

Si la atención se centra en un determinado aspecto de la actividad de la entidad que se revela por separado en los estados financieros

Aplicación de la importancia relativa o materialidad

Planeación–Ejecución–Informe de auditoría:

Al planificar la auditoría la IR ayuda a la determinación de la naturaleza -momento de realización-extensión de los procedimientos, valoración del riesgo e Identificación-valoración de los riesgos de error material.

El auditor puede considerar significativos algunos errores, aunque sean inferiores a la importancia relativa, atendiendo a las circunstancias y características.

Al ejecutar el trabajo sobre los riesgos valorados, los riesgos de error material y de determinar la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos.

Al final de la auditoría se evaluarán los momentos en los que fue revisada la importancia relativa para concluir si se determinó de manera razonable y se tiene la evidencia suficiente para emitir el informe de auditoría.

Determinación de la importancia relativa

A continuación, se describen los elementos que se requieren para la determinación de la IR:

Elemento	Descripción
Juicio profesional	Se logra con experiencia, formación profesional, conocimientos adquiridos.
Sector / Industria / Giro	Se refiere al mercado perteneciente de la empresa con base al cual se determina la relevancia de la referencia que se debe elegir.
Referencia elegida	Elemento que se considera importante y relevante para los usuarios de la información financiera.
Porcentaje %	Se determina con base al juicio profesional y los elementos identificados que determinaran el alcance y naturaleza de los procedimientos.

Referencias que se pueden utilizar y los porcentajes que se recomienda aplicar a dicha referencia:

Elemento	Referencia	Porcentaje %
Elementos de los estados financieros	Activos Pasivos	De 1 a 3%
	Patrimonio neto	De 1 a 3%
	Ingresos	De 3 a 5%
	Gastos	De 1 a 3%
		De 1 a 3%

La importancia relativa para la ejecución del trabajo **se fija en un importe menor** a la importancia relativa total

Partidas en las que tiende a centrarse la atención de los usuarios	Ingresos Activos netos Utilidad antes de impuestos	De 1 a 3% De 1 a 3% De 3 a 7%
--	---	-------------------------------------

En los rangos de los porcentajes se determinan según el enfoque y metodología del auditor y solo son referencias sugeridas de apoyo, pero en cualquier situación se debe documentar las conclusiones alcanzadas.

Fórmula para determinar la IR:

\$ Referencia	(x) Porcentaje %	(=) Importancia relativa	(-) Errores estimados que no se corrigen	(=) Importancia relativa global
(x) Porcentaje % IR Ejecución	(=) Importancia relativa de ejecución	(x) Porcentaje % Triviales	(=) Errores tolerables/triviales	

Documentar en papeles de trabajo el cálculo de la determinación de la IR

A continuación, se detalla la manera de documentar en un papel de trabajo el cálculo de la determinación de la IR, si bien se muestra de una manera simple lo complicado y sofisticado es documentar en cada elemento la razón, argumento y el juicio profesional.

Concepto	Importe	Comentarios
Referencia seleccionada	\$	Describir los criterios y justificar la razón por la que se selecciona dicha referencia.
Porcentaje %	(x)	Documentar la razón del porcentaje determinado con base al juicio profesional.
Importancia Relativa	(=)	
Errores estimados que no se corrigen	(-)	En auditorías recurrentes se consideran los errores no corregidos en las auditorías pasadas.
Importancia Relativa Global	(=)	
Porcentaje de importancia relativa de ejecución	(x)	Razón del porcentaje determinado para la importancia relativa de ejecución el cual se determina por debajo de la importancia relativa global con el objetivo de no permitir errores que pudieran tener un impacto significativo.
Importancia relativa de ejecución	(=)	
Porcentaje % de errores Triviales	(x)	Documentar la razón del porcentaje determinado.
Errores triviales	(=)	Estos errores se consideran que no tienen un impacto significativo en la información financiera.

La importancia relativa de ejecución busca que a la hora de evaluar los riesgos y errores determinados no se permitan o se dejen fuera errores o desviaciones que en lo individual o de forma conjunta afecten de manera generalizada.



La importancia relativa para la ejecución del trabajo se fija en un importe menor a la importancia relativa total.

El objetivo es llevar a cabo el compromiso de auditoría que se requeriría por la importancia relativa general o específica para imagen 5:



Consideraciones del COVID-19

El auditor debe considerar cualquier cambio derivado de la pandemia al determinar la materialidad y las bases sobre las que ha determinado en los diferentes sectores y revisar constantemente los factores externos afectados por la pandemia principalmente comparando los escenarios que se está presentando ajustando a las circunstancias en las que se encuentra la entidad, ya que las características identificadas antes del COVID-19 fueron afectadas durante y posterior a la pandemia, como ejemplo podríamos pensar que una empresa en la que el rubro de ventas, era la referencia elegida por el auditor se vio afectada y haya que identificar otra referencia que refleje las circunstancias reales en el momento que vive actualmente la entidad.

Conclusión

El juicio profesional se debe mejorar y mantener a un nivel que nos permita realizar una auditoría de calidad, la importancia relativa es un parámetro que ayuda determinar el enfoque y alcance que se le dará al trabajo, que dependiendo de las circunstancias nos ayuda a evaluar si los errores identificados son significativos desde un punto de vista cuantitativo y cualitativo logrando obtener la evidencia suficiente para emitir el informe y opinión de auditoría; el cual será la base para que los usuarios de estos informes tomen decisiones de inversión, financieras y económicas. [🔗](#)

Bibliografía

<https://www.ifac.org/>