



Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú. Decana de América

Facultad de Ciencias Contables

Unidad de Posgrado

**“La filosofía de la materialidad y la importancia
relativa, factores determinantes en la medición del
riesgo de auditoría”**

TESIS

Para optar el Grado Académico de Doctor en Ciencias Contables
y Empresariales

AUTOR

Walter Adolfo NOLES MONTEBLANCO

Lima, Perú

2013

RESUMEN

La presente tesis, “La Filosofía de la Materialidad y la Importancia Relativa, Factores Determinantes en la Medición del Riesgo de Auditoría” se enmarca dentro de las actividades del mercado de auditoría en el Perú, y está orientada a valorar los aspectos filosóficos de la materialidad y la importancia relativa; que son determinantes para una adecuada medición del riesgo de auditoría; y a establecer criterios adecuados que permitan determinar sobre la base de las mismas cifras de los estados financieros bajo examen, respecto a si un monto es material en auditoría o no, o si es relativamente importante. Más allá de un porcentaje a priori fijado empíricamente, la presente investigación estudia el porqué de la materialidad, y cuáles son los criterios que deberían ser utilizados en una auditoría para determinar qué cosa es material, y que cosa no debe ser material. Siendo una investigación teórica, explicativa y no experimental, se orientó a determinar empíricamente, y a través de estudio de casos, la existencia de criterios filosóficos para determinar la materialidad y la importancia relativa como medio de reducir el riesgo de auditoría, para finalmente efectuar una propuesta filosófica y una propuesta metodológica que ayude a este objetivo en toda auditoría que sea realizada. Utilizando la técnica de la Encuesta aplicada a una muestra representativa de informantes, compuesto de lo más selecto de la oferta de auditoría en el Perú; así como el estudio de 5 casos para auditorías ya culminadas, se logró determinar que el mercado peruano de auditoría carece de una base filosófica que aporte criterios para la determinación de la materialidad y la importancia relativa, factores determinantes en la medición del riesgo de auditoría. Se estableció también que su necesidad es percibida y reclamada por la muestra representativa de informantes, concluyendo producto del estudio, en la propuesta de criterios filosóficos que permitirán a los auditores del Perú, tener un modelo que les permitirá determinar la materialidad y la importancia relativa los cuales son factores determinantes para la medición del riesgo de auditoría.

PALABRAS CLAVE: Auditoría Financiera, Materialidad, Importancia Relativa, Riesgo de Auditoría. Normas Internacionales de Auditoría.

ABSTRACT

This thesis, "The Philosophy of Materiality and Relative Importance, Determinants in the Audit Risk Measurement" is part of the activities of the audit market in Peru, and is aimed at assessing the philosophical aspects of materiality and the relative importance, which are crucial for proper measurement of audit risk, and to establish appropriate criteria for determining on the basis of these figures in the financial statements under examination, as to whether an amount is material audit or not, or if it is relatively important. Beyond a priori fixed percentage empirically, this research examines the reasons of materiality, and what are the criteria that should be used in an audit to determine what else material is, and what shall not be materials. Being a theoretical investigation, explanatory and experimental, was directed to determine empirically, and through case studies, the existence of philosophical criteria to determine the materiality and the relative importance as a means to reduce audit risk to finally make a proposal philosophical and methodological approach to help this goal in any audit to be performed. Using Survey technique applied to a representative sample of informants, composed of the elite of the offer audit in Peru; and the study of 5 cases for audits already been completed, it was determined that the Peruvian market lacks audit of a philosophical basis to provide criteria for determining materiality and the relative importance, in measuring determinants of audit risk. It was also established that the need is perceived and claimed by the representative sample of informants, concluding study product in philosophical criteria proposed allow auditors Peru, have a model that will allow them to determine the materiality and the relative importance of which are determining factors for the audit risk measurement.

Keywords: Financial Audit, Materiality, Relative Importance, Audit Risk. International Auditing Standards.