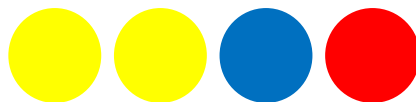




CTA
**Comité Técnico de
Aseguramiento**



Introducción a la Normas de Aseguramiento NIA para EMC

Autor: MIEMBRO CTA LEONARDO MORA DAZA

Las NIAS para EMC



Son **Normas de Aseguramiento para Entidades Menos Complejas** son un estándar autónomo y simplificado, diseñado por el IAASB para ser aplicado en auditorías de organizaciones con estructuras operativas sencillas.

Marco General



Diseñado para auditorías proporcionales al tamaño, naturaleza y nivel de riesgo de este tipo de entidades

El Objetivo



Obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emita una opinión independiente basada en evidencia suficiente y adecuada.

Introducción a la NIA para EMC

01

Enfoque de auditoria

- La NIA para EMC se basa en principios.
- Enfoque basado en riesgos y juicio profesional para aplicar procedimientos proporcionales en estructuras simples
- Requisitos alineados al flujo completo de la auditoria, desde la aceptación hasta el informe.

02

Proporcionalidad

- Los requisitos y material explicativo esencial son proporcionales a la naturaleza y circunstancias de una auditoria EMC
- Se basa en los requisitos fundamentados de las Nias, redactados y presentados de forma comprensible y sencilla

03

Conceptos básicos

- Conceptos fundamentales son los mismos de los de una auditoria basada en NIAS
- El resultado de aplicar la NIIA para EMC se espera que sea similar al de haber aplicado las NIAS
- La NIA incluye objetivos, definiciones, requisitos y materialidad explicativo esencial



Estructura



Parte A, describe a las entidades para las cuales se puede aplicar la NIA para EMC

Apéndices, 1 a 7 contienen el glosario de términos; establecen consideraciones y asuntos específicos para una auditoría a una EMC; así como documentos ilustrativos



Comité Técnico de Aseguramiento

Similitudes entre NIA para EMC y las NIAs

Nivel de seguridad

La auditoría tiene como propósito incrementar la confianza de los usuarios en los estados financieros, mediante la obtención de evidencia suficiente y adecuada que permita al auditor expresar una opinión con seguridad razonable, la cual se comunica a través del informe de auditoría.

Enfoque basado en riesgos

- ❑ El enfoque de auditoría se basa en la identificación, evaluación y respuesta a los riesgos de incorrección material, orientando la planeación y ejecución del trabajo.
- ❑ Este proceso se desarrolla a partir de objetivos definidos para cada etapa, bajo principios y requisitos comunes.
- ❑ Incorpora el uso del juicio profesional y el escepticismo profesional, junto con la obtención de evidencia suficiente y adecuada.
- ❑ La materialidad permite enfocar los esfuerzos del auditor, mientras que el modelo de riesgo de auditoría que incluye el riesgo inherente, de control y de detección sustenta la formación de la opinión sobre los estados financieros.

Requisitos éticos y gestión de calidad

El auditor debe cumplir los requisitos éticos aplicables, especialmente en materia de independencia, conforme al Código del IESBA y la normativa local. Asimismo, la calidad del encargo se asegura mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Gestión de la Calidad (NIGC) o estándares equivalentes por parte de la firma.



Diferencias entre NIA para EMC y las NIAs

Autoridad

NIA para EMC

- Se utiliza únicamente cuando se cumplen todos los criterios establecidos en la Autoridad de la norma.

NIAs

- ❑ Se pueden utilizar para trabajos de auditoría de cualquier tipo, complejidad o tamaño de entidad.

Estructura

- Es un estándar único que incluye diez partes.

- ❑ Las NIA constan de treinta y siete normas.

Requisitos

- No contiene requisitos relacionados con clases prohibidas de entidades.
- No aborda asuntos o circunstancias complejos.

- ❑ Contiene requisitos que abarcan una amplia variedad de entidades con diferentes circunstancias y tamaños.
- ❑ Los requisitos de las NIA son aplicables en prácticamente todas las circunstancias de las auditorías de estados financieros.

Guía

- Proporciona orientación en forma de material explicativo esencial adaptada a las EMC.
- La guía se encuentra junto con los requisitos relacionados.

- ❑ Proporcionan una guía exhaustiva en forma de solicitud y otros materiales explicativos.
- ❑ La guía se encuentra en una sección específica de cada NIA, separada de los requisitos.

Planeación

Objetivo

- Definir estrategia, alcance y enfoque de auditoría
- Identificar riesgos y materialidad

NIA's

- Plan formal detallado (NIA 300)
- Amplio análisis del entorno
- Alta documentación
- Evaluación completa de control interno

NIA's-EMC

- Plan simplificado y práctico
- Enfoque en lo esencial
- Documentación reducida
- Solo controles relevantes

Elementos Clave

- Estrategia global
- Plan de auditoría
- Materialidad
- Comunicación con equipo

Requerimientos Específicos de la Documentación

- Descripción del Alcance, Oportunidad, Dirección de la auditoría.
- Cuestiones discutidas con el Equipo y desiciones Significativas e importantes
- Suceptibilidad de inocrrecciones debido a Fraude
- Determinación de la Materialidad



Identificación y Valoración de Riesgos

Objetivo

Identificar riesgos de incorrección material (fraude o error - Factores externos y Elusión de controles)

NiAs

- Enfoque exhaustivo (NIA 315)
- Evaluación formal de riesgos
- Amplio análisis de controles
- Mayor exigencia técnica

NiAs-EMC

- NiAs-EMC
- Enfoque simplificado
- Evaluación directa
- Solo controles clave
- Menor complejidad

Requerimientos Específicos de la Documentación

- Entendimiento de la entidad, entorno, marco contable y evaluación de riesgos de incorrección material.
- Identificación de partes relacionadas y cambios relevantes.
- Determinación de riesgos de incorrección material.
- Justificación de ausencia de fraude en reconocimiento de ingresos.
- Evaluación de diseño y funcionamiento de controles. Identificación de estimaciones contables y controles asociados.
- Sustento de la adecuación de la NIA para EMC.

Respuesta a los Riesgos

Objetivo

- Diseñar procedimientos para responder a riesgos identificados

NIA's

- Procedimientos extensos
- Alta documentación
- Mayor formalidad
- Amplio uso de técnicas

NIA's-EMC

- Procedimientos focalizados
- Simplificación documental
- Mayor flexibilidad
- Uso proporcional

Herramientas

- Pruebas de controles
- Procedimientos sustantivos
- Muestreo
- Confirmaciones externas

Acumulación y Evaluación de Incorrecciones

- Claves para evaluar errores detectados y su impacto
- Registro de incorrecciones
- Evaluación de materialidad
- Comunicación a la dirección
- Análisis de fraude

Requerimientos Específicos de la Documentación

- Respuestas a riesgos
- Resultados de los procedimientos
- Incorrecciones
- Incumplimiento de leyes
- Fraude
- Controles anteriores



Acumulación y Evaluación de Incorrecciones

Objetivo

Evaluar errores detectados y su impacto

NiAs

- Procedimientos extensos
- Alta documentación
- Mayor formalidad
- Amplio uso de técnicas

NiAs-EMC

- Procedimientos focalizados
- Simplificación documental
- Mayor flexibilidad
- Uso proporcional

Herramientas

- Pruebas de controles
- Procedimientos sustantivos
- Muestreo
- Confirmaciones externas

Conclusion y Cierre

Objetivo

Emitir opinión basada en evidencia suficiente

NIAs

- Proceso formal dividido
- Alta carga documental
- Aplicación universal

NIAs-EMC

- Proceso integrado
- Documentación simplificada
- Enfoque en entidades simples

Actividades Finales

- Evaluación de incorrecciones
- Hechos posteriores
- Empresa en marcha
- Manifestaciones escritas



Parte A - Autoridad de la NIA para auditoría de Estados Financieros de Entidades Menos Complejas

Prohibiciones Especificas del (IASB)



Entidades que cotizan en Bolsas de valores

- Emisores de valores en mercados públicos. Debido al alto grado de interés público, el nivel de escrutinio y la complejidad de las revelaciones requeridas —tales como la información por segmentos (NIA 501) y la comunicación de cuestiones clave de auditoría (NIA 701).



Instituciones Financieras

- Entidades cuya función principal es captar depósitos del público (Bancos) o proporcionar seguros, dada su importancia sistemática en la economía,



EIP (Entidades de interés Público)

- Clases de entidades para las cuales la autoridad legislativa o reguladora prohíbe explícitamente el uso de la NIA para EMC debido a su relevancia sistémica y a la elevada confianza pública depositada en ellas.



Auditoria de Grupo

- El uso de la NIA para EMC queda invalidado para el grupo si cualquiera de sus componentes es una EIP. La presencia de un solo componente complejo o de interés público obliga a la aplicación del marco pleno de las NIA para garantizar la seguridad razonable del encargo consolidado.



Parte A - Autoridad de la NIA para auditoría de Estados Financieros de Entidades Menos Complejas

Lista de características cualitativas que caracteriza una EMC

Actividades, modelo de negocio e industria

- ❑ Evaluación integral (individual y combinada) de características.
- ❑ Modelo de negocio estable y predecible.
- ❑ Bajo nivel de riesgo (tecnológico, legal y reputacional).
- ❑ Entorno con limitada regulación.
- ❑ Operaciones simples y estandarizadas

Estructura organizacional

- ❑ Estructura plana (pocos niveles jerárquicos).
- ❑ Alta centralización en la dirección.
- ❑ Gobernanza integrada a la gestión.
- ❑ Escasa o nula independencia en órganos de control.

Estructura de propiedad

- ❑ Alta concentración de propiedad y administración.
- ❑ Participación de propietario-gerente.
- ❑ Equipo directivo reducido.

Función Financiera

- ❑ La función financiera se caracteriza por su centralización funcional.
- ❑ Existe limitación en recursos humanos, con un número reducido de responsables del proceso financiero.
- ❑ Pueden emplearse organizaciones de servicios para el procesamiento de transacciones rutinarias, sin que ello implique complejidad significativa.

Parte A - Autoridad de la NIA para auditoría de Estados Financieros de Entidades Menos Complejas

Lista de características cualitativas que caracteriza una EMC

Tecnología de la información TI

- ❑ La entidad dispone de una infraestructura tecnológica básica, con bajo grado de sofisticación.
- ❑ El volumen y complejidad de la información procesada es reducido, permitiendo su verificación manual.
- ❑ Los controles dependen en gran medida de revisiones directas por parte de la administración, más que de automatización sistémica.

Aplicación del marco de información financiera y estimaciones contables

- ❑ Se da en un contexto de baja complejidad transaccional.
- ❑ Las estimaciones contables, incorporan supuesto limitados que Permiten la obtención de evidencia suficiente y adecuada
- ❑ Uso de datos observables (alta confiabilidad).

Consideraciones en estructuras de grupo

- ❑ Los grupos presentan una configuración estructural simple, con entidades homogéneas.
- ❑ El proceso de consolidación es no complejo
- ❑ Las transacciones intercompañía son fácilmente identificables y eliminables.
- ❑ No existen restricciones significativas para el acceso a información de componentes del grupo.

Impacto en la Revisoría Fiscal

- La implementación de la NIA para EMC representa una evolución necesaria hacia la proporcionalidad en el aseguramiento. Sin embargo, su adopción en Colombia plantea retos específicos para el Revisor Fiscal:

Marco Metodológico

- La NIA para EMC reemplaza la ambigüedad histórica de las NAGAS (establecidas en el Artículo 7 de la Ley 43 de 1990) por un marco de referencia estructurado, moderno e internacionalmente reconocido.
- Este cambio proporciona una metodología clara que permite al auditor transitar de estándares generales a un proceso sistemático de aseguramiento.

Calidad en la PYMES

- El estándar fortalece la calidad técnica de la Revisoría Fiscal en las pequeñas y medianas empresas, dotando al dictamen profesional de una solidez basada en estándares globales adaptados.

Alcance Legal

- La norma sustenta eficazmente la opinión sobre los estados financieros, asegurando que el alcance sea suficiente frente a los requerimientos de la regulación local colombiana.
- Proporciona la evidencia necesaria para respaldar la fe pública otorgada por el Revisor Fiscal en relación con la razonabilidad de las cifras financieras.

Gestión de Calidad

- La aplicación de la NIA para EMC es inseparable de la implementación de un Sistema de Gestión de Calidad bajo la NIGC 1.
- Esto garantiza que los encargos de aseguramiento cumplan con los más altos estándares éticos y procedimentales.



Gracias

Leonardo Mora Daza
Miembro del Comité Técnico de Aseguramiento



Comité Técnico de Aseguramiento