



Boletín Técnico Informativo

No 1 - Septiembre de 2019

Contenido:

- Auditoría de Entidades Menos Complejas

Auditoría de Entidades Menos Complejas

El 29 de abril de 2019 el Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) emitió un Documento de discusión desarrollado para promover el pensamiento del Consejo sobre **"Auditorías de Entidades Menos Complejas: Explorando las Posibles Opciones para Abordar los Desafíos en la Aplicación de las NIA"**, esperando los comentarios hasta el 12 de septiembre de 2019.

En opinión de Arnold Schilder (Presidente del IAASB), las entidades más pequeñas hacen una contribución crítica a la economía mundial, y cuantitativamente, la mayoría de las auditorías a nivel mundial son auditorías de entidades más pequeñas; por lo que existe una urgencia en desarrollar soluciones que ayuden no sólo a aquellos que auditán entidades más pequeñas, sino también para aquellas entidades auditadas, que por su naturaleza y circunstancias son menos complejas.

El IAASB reconociendo los desafíos que enfrentan los profesionales para aplicar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), en particular para los encargos en los que la entidad auditada es menos compleja, presenta este Documento de discusión, que se enfoca en las auditorias de las entidades menos complejas que utilizan las NIA y establece:

- Retos que se han identificado hasta la fecha; y
- Una serie de posibles acciones que podrían emprenderse para abordar los desafíos identificados.

¿Qué es una Entidad Menos Compleja?

Normalmente, la discusión sobre los desafíos de aplicación de las NIA ha sido en torno a las dificultades experimentadas en las auditorías de las entidades más pequeñas; sin embargo, considerando el enfoque actual de las NIA, parece más apropiado concentrarse en la complejidad de la entidad y no tanto en su tamaño; esto llevará a efectuar auditorías de mayor calidad y más eficientes.

Como punto de partida, el IAASB ha analizado su definición de "entidad más pequeña", que establece muchas características cualitativas que podrían atribuirse a una "entidad menos compleja – LCE", mencionando que es: *"Una entidad que típicamente posee características cualitativas tales como:*



- a. Concentración de propiedad y administración en un pequeño número de personas; y
- b. Uno o más de los siguientes aspectos:
 - i. Transacciones sencillas o sin complicaciones;
 - ii. Registros simples;
 - iii. Pocas líneas de negocio y pocos productos dentro las líneas de negocio;
 - iv. Pocos controles internos;
 - v. Pocos niveles de gestión con responsabilidad para una amplia gama de controles; o
 - vi. Pocos empleados, muchos con una amplia gama de funciones”

Desafíos en la aplicación de las NIA

El Proyecto Claridad tenía como propósito redactar las normas de manera clara y concisa, con requisitos establecidos como principios y el material de aplicación que establece una explicación más detallada sobre los requisitos y la orientación sobre cómo llevarlos a cabo. En opinión del IAASB, el enfoque de los estándares basado en principios permite la aplicación de las NIA a entidades de diferente naturaleza y tamaño y en diversas circunstancias. Sin embargo, la revisión de las normas actualmente está generando los siguientes comentarios:

- El lenguaje es cada vez más complejo y, por lo tanto, más difícil de comprender.
- Las normas se están redactando para incluir el “como” en los requisitos, lo que da como resultado requisitos más detallados, alejándose de los requisitos basados en principios.
- El detalle en las normas está llevando a un enfoque de “cumplimiento de las normas” en lugar de fomentar el uso del juicio profesional.
- Las NIA son voluminosas, lo que dificulta su lectura y determinar qué se debe hacer.
- Se está agregando material significativo a través de las revisiones recientes en las NIA.
- Los requisitos de documentación en las NIA son extensos y cada vez más onerosos.
- Falta de claridad en cuanto a lo que se debe documentar, y el alcance de la misma.
- En algunos casos, las normas no son claras sobre la naturaleza y el alcance del trabajo requerido.
- Los párrafos que detallan consideraciones específicas para entidades más pequeñas, cuando se presentan dentro las NIA, no son útiles en

todos los casos para comprender la escalabilidad y la proporcionalidad de los requisitos.

- No hay suficiente material de apoyo para ayudar en la aplicación efectiva de las NIA.
- Las NIA se destacan como problemáticas, especialmente en lo relacionado con el conocimiento de la entidad, las consideraciones sobre fraude y la auditoría de estimaciones contables, entre otras.

Possibles Acciones

El IAASB ha reconocido la necesidad de buscar soluciones globales para abordar los desafíos en relación con las auditorías de las LCE. La forma más adecuada de avanzar puede ser una o una combinación de las posibles acciones, o solo algunos aspectos de las posibles acciones. Se reconoce que no existe una solución simple: las NIA están destinadas a auditorías de una amplia variedad de entidades, desde entidades grandes y complejas de interés público hasta entidades que son considerablemente menos complejas; por lo tanto, hay intereses en pugna.

Las posibles acciones identificadas incluyen:

1. Revisión las NIA

- Revisión de todas las NIA como parte de un proyecto sustancial
- Revisión de las NIA de forma gradual o por fases
- Realizar cambios específicos cuando una NIA está siendo revisada.

2. Desarrollo de una norma de auditoría separada para auditorías de LCE

- Norma de auditoría independiente basada en las NIA existentes
- Norma de auditoría independiente basada en un marco diferente

3. Desarrollo de guía para Auditores de LCE u otras acciones relacionadas

- Guía completa sobre cómo aplicar las NIA en circunstancias donde la naturaleza y las circunstancias de la entidad que se audita son menos complejas
- Nota de práctica de auditoría internacional para auditorías de LCE
- Guía para la aplicación de áreas específicas dentro de las NIA o NIA en particular,

- dirigidas a los desafíos relacionados con la auditoría de LCE
- Enfoque de "paquetes de implementación" para NIA nuevas y revisadas específicamente para auditorías de LCE

El contenido inextenso de dicho documento en español, puede ser descargado directamente de la página de la IFAC (www.ifac.org). El "link" es:

<https://www.ifac.org/publications-resources/auditor-de-entidades-menos-complejas-exploraci-n-de-las-posibles-opciones>

