

SÍNTESIS DE APORTES Y LO QUE SIGUE

AUDITORÍAS DE ENTIDADES MENOS COMPLEJAS



El IAASB (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, por sus siglas en inglés) es un ente independiente de normalización que trabaja a favor del interés general estableciendo normas internacionales de alta calidad, que generalmente se aceptan en todo el mundo.

El IAASB sigue un riguroso proceso a la hora de desarrollar sus normas, que implica la aportación de ideas de diversas partes interesadas tales como el CAG (Grupo Consultivo Asesor, por sus siglas en inglés) del IAASB, los correspondientes comités y las correspondientes PAO (organizaciones profesionales de contaduría, por sus siglas en inglés) de la IFAC (Federación Internacional de Contadores, por sus siglas en inglés), los entes de reglamentación y vigilancia, las firmas, los NSS (Emisores de Normas Nacionales, por sus siglas en inglés), las agencias gubernamentales, los inversionistas, los asesores contables quienes elaboran estados financieros y el público en general.

Índice

Palabras del presidente del IAASB	3
I. Antecedentes	4
II. Reseña Sobre Los Encuestados.....	5
III. Resumen De Las Respuestas Al Documento De Consulta.....	6-7
IV. Comentarios A Partir De La Encuesta De La Ifac.....	8
V. Comentarios Provenientes De La Mesa Redonda De París Del Iasb	9
VI. Lo Que Sigue.....	10

Objeto de esta Síntesis de Aportes

Esta Síntesis de Aportes ofrece un resumen de los mensajes importantes a partir de las respuestas al DP (Documento de Consulta, por sus siglas en inglés) del IAASB, titulado *Auditorías de entidades menos complejas: Análisis de posibles opciones para enfrentar los retos a la hora de aplicar las NIA*, y de las actividades de participación relacionadas.

Los asuntos presentados dentro de esta Síntesis de Aportes exponen las opiniones de las partes interesadas del IAASB en respuesta al DP y a una encuesta que realizó la Federación Internacional de Contadores (IFAC) relacionada con la labor del IAASB referente a las auditorías de entidades menos complejas (auditorías de EMC). Este documento también incluye comentarios recibidos en la mesa redonda del IAASB, que tuvo lugar en mayo de 2019. El IAASB estudiará cuidadosamente las opiniones de sus partes interesadas (como se resumen dentro de este documento) al mismo tiempo que analiza aún más sus medidas más adecuadas de ahora en adelante.

El IAASB acoge favorablemente el gran interés en nuestra labor relacionada con las EMC y agradece los comentarios de los encuestados, los cuales han sido razonados y suministran información útil.

PALABRAS DEL PRESIDENTE DEL IAASB...

Nuestra consulta reciente sobre auditorías de entidades menos complejas ha despertado un gran interés; hemos recibido comentarios en respuesta a nuestras preguntas, desde una amplia gama de jurisdicciones y grupos de partes interesadas. No solamente recibimos una cantidad importante de respuestas por escrito a nuestro Documento de Consulta, sino que también nos complace beneficiarnos de los más de 1700 encuestados de una amplia gama de jurisdicciones, quienes respondieron a la encuesta de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Esta participación sin precedentes en nuestra consulta y los razonados comentarios recibidos demuestran la importancia de esta iniciativa y el interés que esta despierta. El nivel de respuesta también refleja la amplia muestra representativa tanto del interés que las NIA despiertan como de la aplicación de las NIA en diferentes jurisdicciones del mundo y diferentes circunscripciones de partes interesadas. La Encuesta de la IFAC, con base en las preguntas que aparecen en nuestro Documento de Consulta, se realizó de manera simultánea con nuestra consulta. Mediante la encuesta, hemos tenido noticias de muchas partes interesadas de quienes normalmente no tendríamos ninguna, en concreto, de profesionales en ejercicio que ofrecieron muchas nociones valiosas en cuanto a los retos de auditar entidades menos complejas.

En todo este proceso de consulta, que incluye nuestras actividades de participación relacionadas, los encuestados expresaron una diversidad de opiniones sobre las tres opciones que se exponen como medidas posibles por tomar. Ciertamente, muchos reconocieron que estas opciones no son excluyentes entre sí.

En los meses venideros, trazaremos unos procedimientos claros sobre este tema. Lo haremos teniendo en cuenta las opiniones que expresaron todas nuestras partes interesadas. Lo que prevemos es que nuestra labor beneficie a todos aquellos que buscan normas de auditoría y aseguramiento de alta calidad, no solamente a quienes auditan entidades menos complejas.

Hemos desarrollado esta síntesis de aportes para reconocer los importantes aportes constructivos recibidos y, a la vez, con el fin de mantener a nuestras partes interesadas informadas sobre en qué etapa vamos de esta importante iniciativa. El IAASB cree que comunicar lo que hemos oído será útil a la hora de estimular más reflexiones y análisis sobre este importante tema.



TOM SEIDENSTEIN

Presidente del IAASB

I. ANTECEDENTES

2016

El IAASB establece el Grupo de Trabajo no oficial para analizar cuestiones y retos relacionados con las auditorías de pequeñas y medianas empresas (PYMES)

2017

ENERO: Primeras mesas redondas en París para analizar cuestiones y retos relacionados con las PYMES y con las SMP (pequeñas y medianas firmas contables, por sus siglas en inglés)

El grupo de trabajo no oficial sigue analizando asuntos relacionados

2018

MARZO: El IAASB, en sesión ejecutiva, abordó y analizó los comentarios recibidos a partir de la primera mesa redonda de París y demás actividades de participación

DICIEMBRE: Propuesta acordada para la recopilación de información formal, en relación con las auditorías de EMC

2019

MAYO: Segunda Mesa Redonda de París

ABRIL a SEPTIEMBRE: Consulta mediante un DP y encuestas

El Grupo de Trabajo siguió analizando asuntos relacionados con las auditorías de EMC

2020

JUNIO: El IAASB analizó ciertas recomendaciones para futuras medidas



II. RESEÑA SOBRE LOS ENCUESTADOS



DOCUMENTO DE CONSULTA

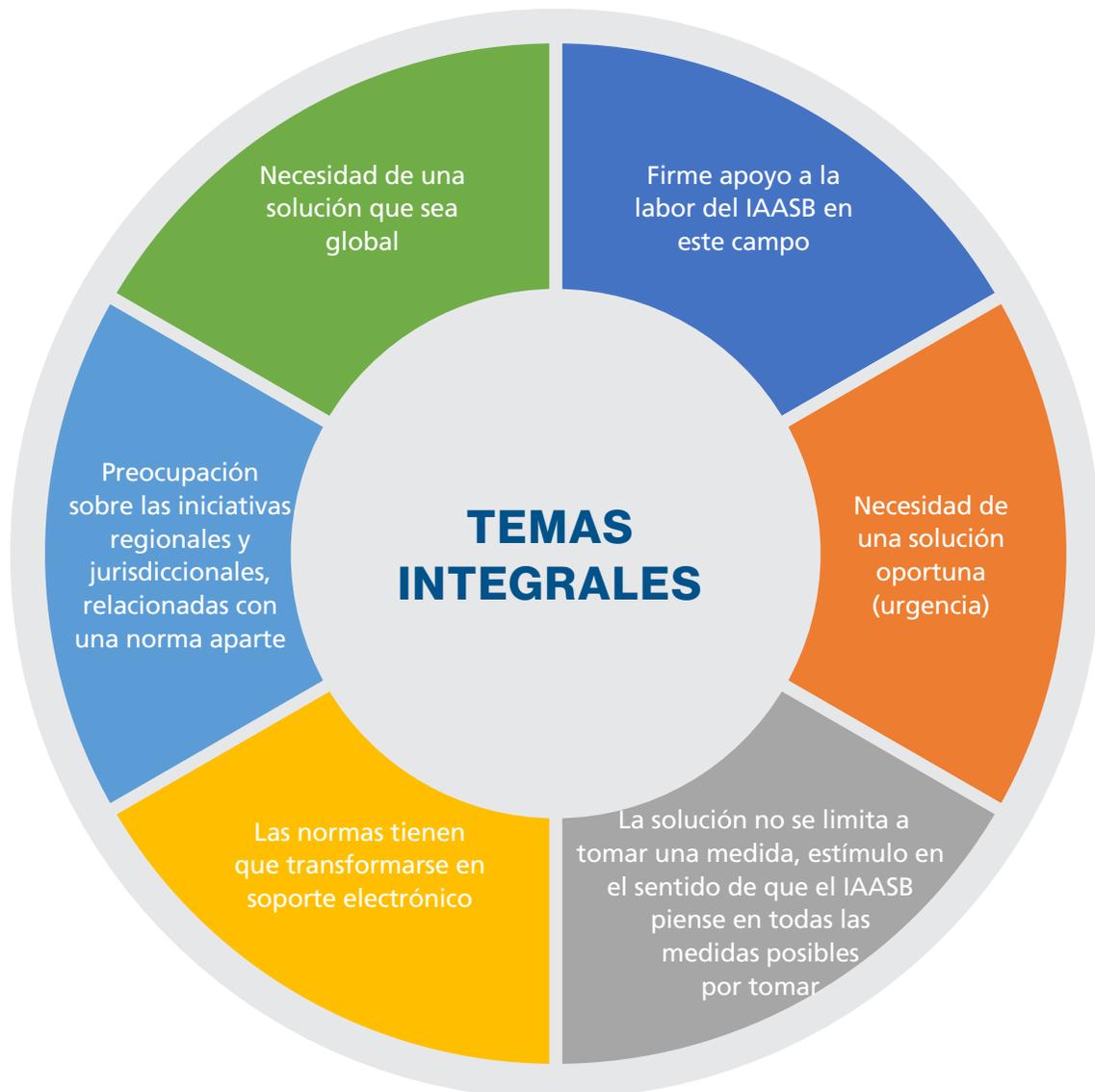


ENCUESTA DE LA IFAC



III. RESUMEN DE LAS RESPUESTAS AL DOCUMENTO DE CONSULTA

El periodo para comentarios sobre el Documento de Consulta se terminó el 12 de septiembre de 2019 y recibimos 93 respuestas. En la página 5, se muestra una reseña sobre los encuestados por país y grupo.



Mensajes importantes de parte de los encuestados que respondieron el Documento de Consulta

El IAASB saluda el apoyo de los encuestados a nuestros esfuerzos relacionados con esta iniciativa y utilizaremos la información valiosa y útil mientras establecemos nuestras medidas futuras en relación con las EMC. Aunque el DP se centró en las EMC, algunos comentaristas resaltaron que muchas cuestiones y retos no son peculiares de las EMC. Hicieron hincapié en que probablemente toda labor en este campo sería más general y afectaría más que solamente las auditorías de EMC. En resumidas cuentas, lo siguiente expone un resumen de alto nivel sobre los mensajes importantes que aparecen en las respuestas.

LAS OPINIONES DE LOS ENCUESTADOS SOBRE LA DESCRIPCIÓN DE “ENTIDADES MENOS COMPLEJAS”

- Apoyo a un enfoque basado en principios que utiliza características cualitativas
- Se necesitan más análisis sobre las características cualitativas, tales como otros factores centrados en riesgos
- Se expresaron opiniones variadas sobre excluir “entidades cotizadas en bolsa” o “entidades de interés público”
- Precaución en el sentido de que la descripción tiene que ser en el contexto de los resultados de la labor del IAASB, para que la descripción sea pertinente

LAS OPINIONES DE LOS ENCUESTADOS SOBRE LOS RETOS RELACIONADOS CON LAS NIA

- Extensión y cantidad de contenido en general de las normas
- La complejidad es un problema, así como el nivel cada vez mayor de normatividad
- Falta de claridad sobre el objeto de algunos procedimientos reglados
- Falta de herramientas de apoyo y orientación
- Entre las NIA que se resaltan, se incluyen la NIA 230 (documentación), la NIA 240 (fraude), la NIA 315 (Revisada) (identificar y evaluar riesgos) y la NIA 540 (Revisada) (estimaciones contables)

LAS OPINIONES DE LOS ENCUESTADOS SOBRE LAS MEDIDAS POSIBLES POR TOMAR

OPCIÓN A: REVISAR LAS NIA

- Preferencia por el enfoque de “piezas fundamentales”
- Opiniones variadas sobre el enfoque que se busca frente a una “gran explosión”
- Sería la solución más eficaz a la hora de afrontar cuestiones y retos, pero el registro contable de eso no sería oportuno
- Necesita un lenguaje más sencillo y disposiciones obligatorias basadas en principios
- Necesita más adaptabilidad y proporcionalidad (por ejemplo, centrarse más en un enfoque jerárquico de abajo hacia arriba)

OPCIÓN B: DESARROLLAR UNA NORMA APARTE

- Se percibe como más oportuna; sería más rápido que revisar todas las NIA
- Tiene que ser un nivel de aseguramiento razonable
- Poco apoyo para el desarrollo de una norma aparte utilizando un marco diferente, es decir, no se basa en las NIA
- Podría entenderse como un nivel diferente de calidad

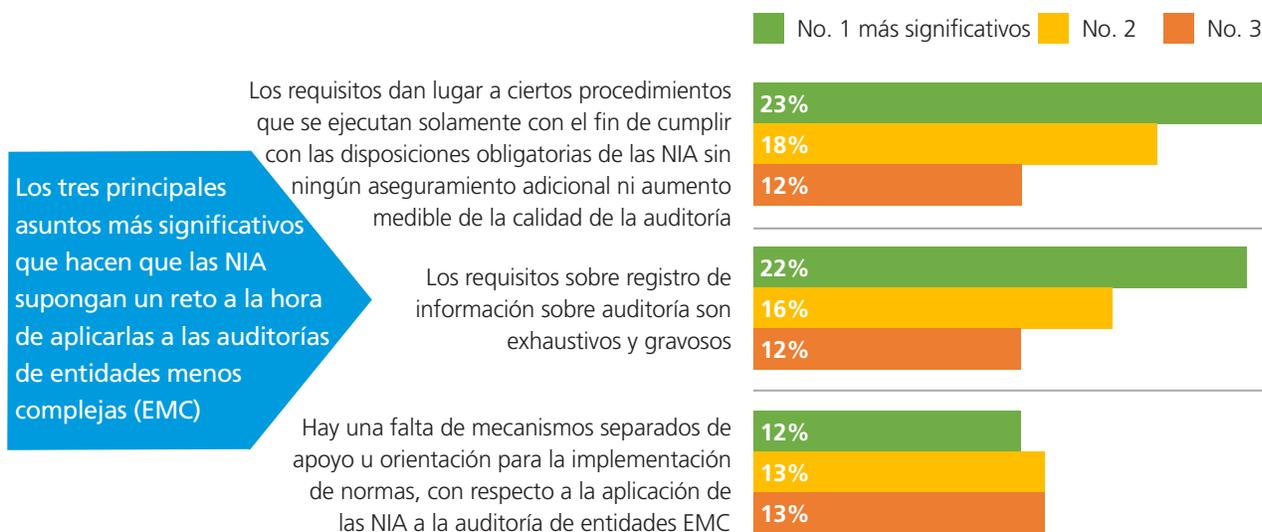
OPCIÓN C: ORIENTACIÓN

- No se le considera una solución independiente
- Se identifica la necesidad, pero debería apoyar las otras dos opciones según corresponda

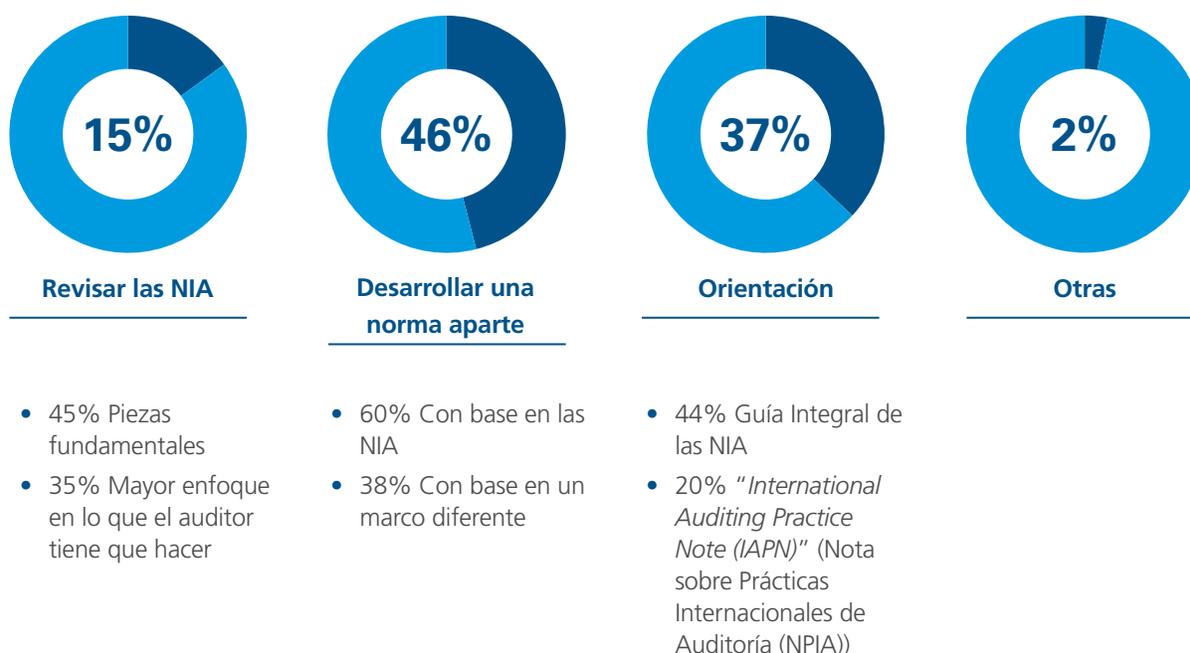
El IAASB invitó a pensar en la posibilidad de una combinación de enfoques

IV. COMENTARIOS A PARTIR DE LA ENCUESTA DE LA IFAC

La IFAC llevó a cabo una encuesta por Internet, al mismo tiempo que se había sometido a consideración el Documento de Consulta del IAASB, dirigida a aquellas partes interesadas que no necesariamente responderían a la consulta formal del IAASB. La encuesta se llevó a cabo para ayudar a sustentar los temas de discusión del IAASB y, en gran medida, se basó en preguntas similares a las del Documento de Consulta del IAASB. La página 5 suministra más información sobre los números de encuestados, los grupos de partes interesadas y las jurisdicciones que dieron sus respuestas a la Encuesta de la IFAC.



Encuesta de la IFAC: Opiniones de los encuestados en cuanto a la pregunta "¿qué medidas se deben tomar como prioridad?"



V. COMENTARIOS PROVENIENTES DE LA MESA REDONDA DE PARÍS DEL IAASB

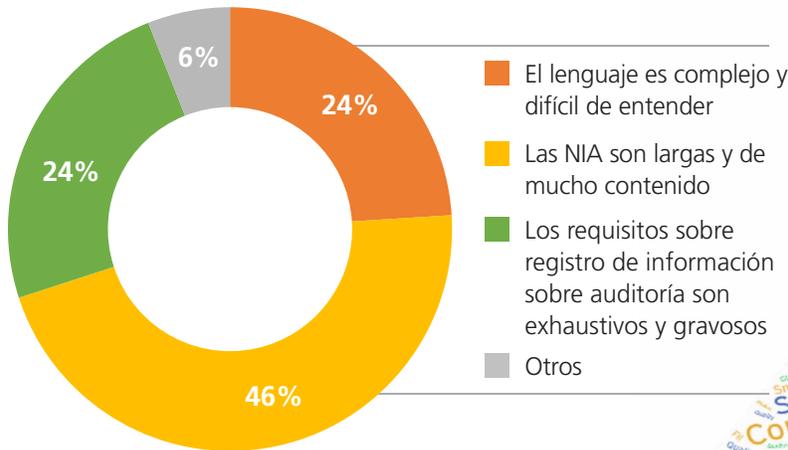
Las opiniones expresadas en el Congreso del IAASB que aborda asuntos relacionados con las auditorías de entidades menos complejas incluyeron encuestas rápidas durante el evento.



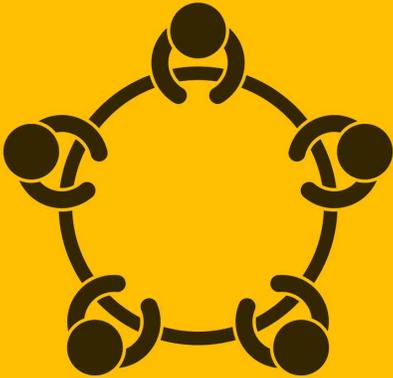
73
PARTICIPANTES

24
PAÍSES

El problema más significativo que hace que las NIA supongan un reto a la hora de aplicarlas a las auditorías de entidades menos complejas (EMC)



VI. LO QUE SIGUE

Lo que hemos oído	Nuestras medidas de ahora en adelante
 <p>OPINIONES VARIADAS</p> <p>Hemos oído opiniones variadas sobre las opciones: Lo que sigue es probablemente una combinación de enfoques</p>	 <p>MEDIDAS PARA OTROS</p> <p>Coordinaremos con nuestras demás partes interesadas en la medida de las necesidades para invitar a que se tomen medidas según corresponda</p>
 <p>COMPROMETIDOS CON TOMAR MEDIDAS</p> <p>Estamos comprometidos con seguir avanzando: Reconocemos que se necesita una solución global</p>	 <p>¿CÓMO SEGUIREMOS AVANZANDO?</p> <p>El IAASB seguirá analizando los comentarios de las partes interesadas para ayudar a establecer el camino que se ha de seguir. Las actividades de recopilación de más información continuarán hasta junio de 2020, momento en el cual el IAASB tomará una decisión sobre el camino que se ha de seguir</p>
 <p>IMPLICACIONES PARA TODAS NUESTRAS PARTES INTERESADAS</p> <p>Seguiremos estando al tanto de las implicaciones de las opciones seleccionadas para todas nuestras partes interesadas</p>	

“La *Síntesis de aportes y lo que sigue auditorías de entidades menos complejas*, publicado por la *International Federation of Accountants (IFAC)* en diciembre de 2019 en inglés ha sido traducido al español por el *Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP)* en febrero de 2020 con el permiso de la IFAC. El texto aprobado de todas las publicaciones de la IFAC es aquel que la IFAC publique en lengua inglesa. La IFAC no asume responsabilidad por la exactitud y completitud de la traducción ni por ninguna medida que se tome como consecuencia de lo anterior.

Texto en inglés de *la Síntesis de aportes y lo que sigue auditorías de entidades menos complejas* © 2019 cuyo autor es la *International Federation of Accountants (IFAC)*. Todos los derechos reservados.

Texto en español de *la Síntesis de aportes y lo que sigue auditorías de entidades menos complejas* © 2020 cuyo autor es la *International Federation of Accountants (IFAC)*. Todos los derechos reservados.

Título original: *Feedback statement and way forward audits of less complex entities*, diciembre 2019”