

La NIA para EMC

La Norma Internacional de
Auditoría para Auditorías
de Estados Financieros de
Entidades Menos Complejas

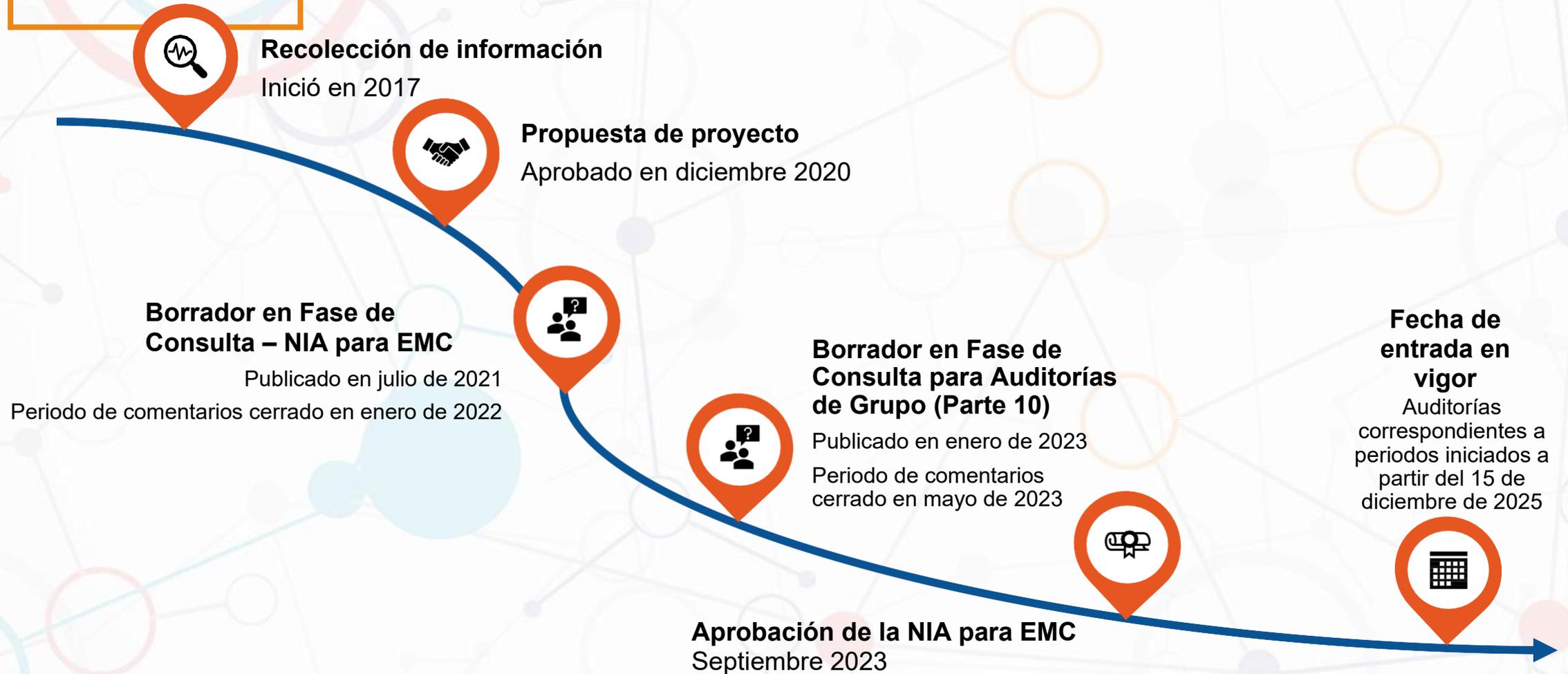


La necesidad de una solución global

PyME

Complejidad de
las NIA

El camino del IAASB



Una norma enfocada en las EMC

Independiente, proporcional
y adaptada a las
necesidades de una
auditoría de una EMC

Más fácil de utilizar para los
profesionales que respaldan
estos encargos

Seguridad razonable

Seguridad obtenida por tipo de encargo sobre estados financieros

No Aseguramiento

Compilación
• NISR 4400

Revisión
• NIER 2400

Seguridad limitada

Seguridad razonable

Auditoría
• NIA
• La NIA para EMC

Una solución global

Mantener la confianza en los informes financieros de las EMC



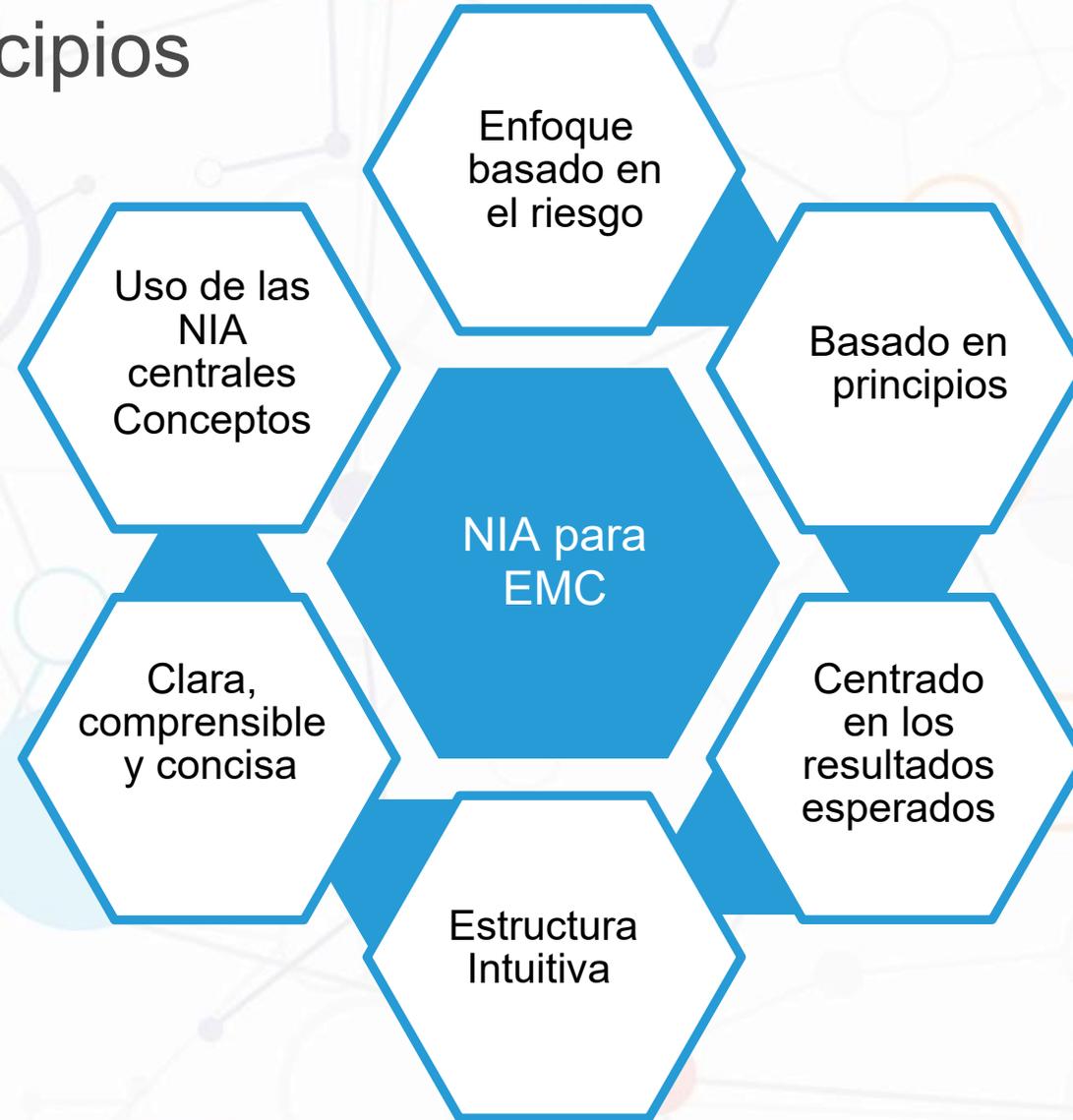
Promover la aplicación consistente de las normas de auditoría para auditorías de EMC



¿Por qué usar la NIA para EMC?

La NIA para EMC ayudará a los auditores a realizar auditorías consistentes y eficaces de alta calidad para entidades menos complejas

Diseño de Principios



Autoridad

1. Prohibiciones específicas

- Entidades cotizadas
- Entidades con características de interés público
- Cuando lo prohíban las jurisdicciones

2. Características cualitativas

- Actividades y modelo de negocio
- Estructura organizacional y de propiedad
- Naturaleza de la función financiera
- Tecnología de información
- Marco de información financiera y estimaciones contables

3. Umbrales cuantitativos

- Según lo definido por las jurisdicciones

Consideraciones para una auditoría de grupo

- Uso de auditores de componentes, salvo en circunstancias limitadas

- Estructura del grupo
- Acceso a la información o a los individuos
- Proceso de consolidación

Responsabilidades

Jurisdicciones

- Permitir o requerir el uso de la NIA para EMC.
- Modificar entidades con características de interés público.
- Definir umbrales cuantitativos.

Firmas

- Establecer políticas y procedimientos.

Equipo del encargo

- Evaluar en función de las características cualitativas en el momento de la aceptación/continuación del cliente y durante toda la auditoría.
- Requerimiento de “mantenerse alejado”.

El flujo de la Norma

Conceptos generales y cuestiones generales

Requerimientos de los procedimientos de una auditoría

Información

Parte 1

Conceptos fundamentales y principios generales

Parte 2

Evidencia de auditoría y documentación

Parte 3

Gestión de la calidad del encargo

Parte 4

Aceptación o continuidad

Parte 5

Planificación

Parte 6

Identificación y valoración de riesgos

Parte 7

Respuestas a los riesgos valorados de incorrección material

Parte 8

Conclusión

Parte 9

Formación de la opinión y el informe

Parte 10: Auditorías de grupo

El flujo de la Norma

Conceptos generales y cuestiones generales

Parte 1

Conceptos fundamentales y principios generales

Parte 2

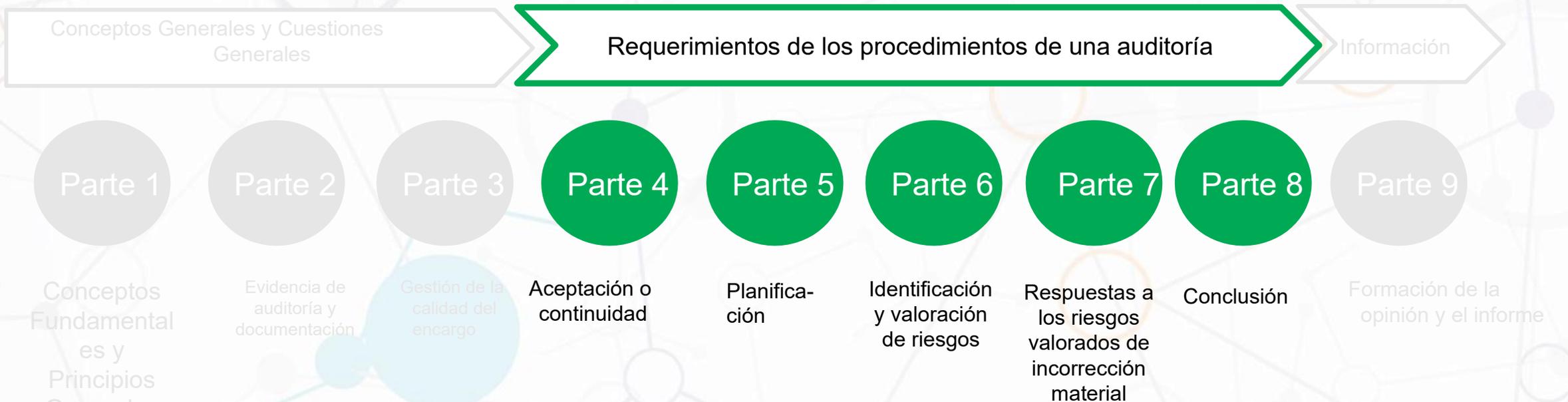
Evidencia de auditoría y documentación

Parte 3

Gestión de la calidad del encargo

- Objetivos generales
- Requerimientos generales
 - Juicio profesional
 - Escepticismo profesional
 - Fraude
 - Disposiciones legales o reglamentarias
 - Partes vinculadas
- Requerimientos generales de documentación y comunicación
- Gestión de la calidad

El flujo de la Norma



- Los conceptos de auditoría se agrupan según la fase de la auditoría (por ejemplo, la planificación incluye requerimientos para determinar la materialidad, la conclusión incluye la evaluación de hechos posteriores, etc.)
- Incluye anexos para brindar orientación adicional.

El flujo de la Norma

- Contenido y formato específicos para un informe de auditoría sin modificaciones.
- Desviaciones no permitidas excepto por cumplimiento de ley o regulación.
- Uso de tablas para presentar los requerimientos relacionados con las modificaciones y los párrafos de otras cuestiones/énfasis.
- También cubre Otra Información e Información Comparativa.
- Orientación Complementaria: Informes del auditor:
 - Modificaciones
 - Otra orientación para la presentación de informes
 - Ejemplos de informes

Información

Parte 9

Formación de
la opinión y el
informe

El flujo de la Norma

Conceptos Generales y Cuestiones Generales

Requerimientos de los procedimientos

Información

Parte 1

Conceptos Fundamentales y Principios generales

Parte 2

Evidencia de Auditoría y Documentación

Parte 3

Gestión de la Calidad del Encargo

Parte 9

Formación de la opinión y el informe

- Incluye consideraciones de auditoría de grupo para cada fase de las auditorías.
- Solo aplicable en el contexto de una auditoría de estados financieros de grupo.

Parte 10: Auditorías de grupo

Disposición

Objetivo

- Vincular los requerimientos de la Parte y los objetivos generales de la auditoría.

Material explicativo esencial

- Orientación limitada cuando sea esencial para comprender o aplicar un requerimiento o un concepto.
- No impone ni amplía ningún requerimiento.
- Ubicado directamente debajo del requerimiento correspondiente.

2. Audit Evidence and Documentation

Content of this Part

Part 2 sets out the requirements to be applied throughout the audit for:

- Audit evidence.
- Documentation. Within individual Parts there may also be additional specific documentation requirements.

Scope of this Part

The requirements in this Part apply throughout the audit engagement.

2.1. Objectives

2.1.1. The objectives of the auditor are to:

- (a) Design and perform audit procedures in such a way as to enable the auditor to obtain sufficient appropriate audit evidence to be able to draw reasonable conclusions on which to base the auditor's opinion; and
- (b) Prepare documentation that provides a sufficient and appropriate record of the basis for the auditor's report and provides evidence that the audit was planned and performed in accordance with the ISA for LCE and applicable law or regulation.

2.2. Sufficient Appropriate Audit Evidence

2.2.1. To obtain reasonable assurance, the auditor shall obtain sufficient appropriate audit evidence to reduce audit risk to an acceptably low level thereby enabling the auditor to draw reasonable conclusions on which to base the auditor's opinion.

2.2.2. The auditor shall design and perform audit procedures that are appropriate in the circumstances for the purpose of obtaining sufficient appropriate audit evidence.

Sufficiency is the measure of the quantity of audit evidence. It is affected by the auditor's assessment of the risks of material misstatement (the higher the assessed risks, the more audit evidence is likely to be required) and also the quality of the audit evidence (the higher the quality, the less may be required). Obtaining more audit evidence, however, may not compensate if it is of poor quality.

Appropriateness is the measure of the quality of the audit evidence, that is its relevance and reliability in providing support for the conclusions on which the auditor's opinion is based.

Most of the auditor's work in forming the auditor's opinion consists of obtaining and evaluating audit evidence. Whether sufficient appropriate audit evidence has been obtained to reduce audit risk to an acceptably low level, and thereby enable the auditor to draw reasonable conclusions on which to base the auditor's opinion, is a matter of professional judgment.

Introducción

- Resumen del contenido y alcance de la Parte.

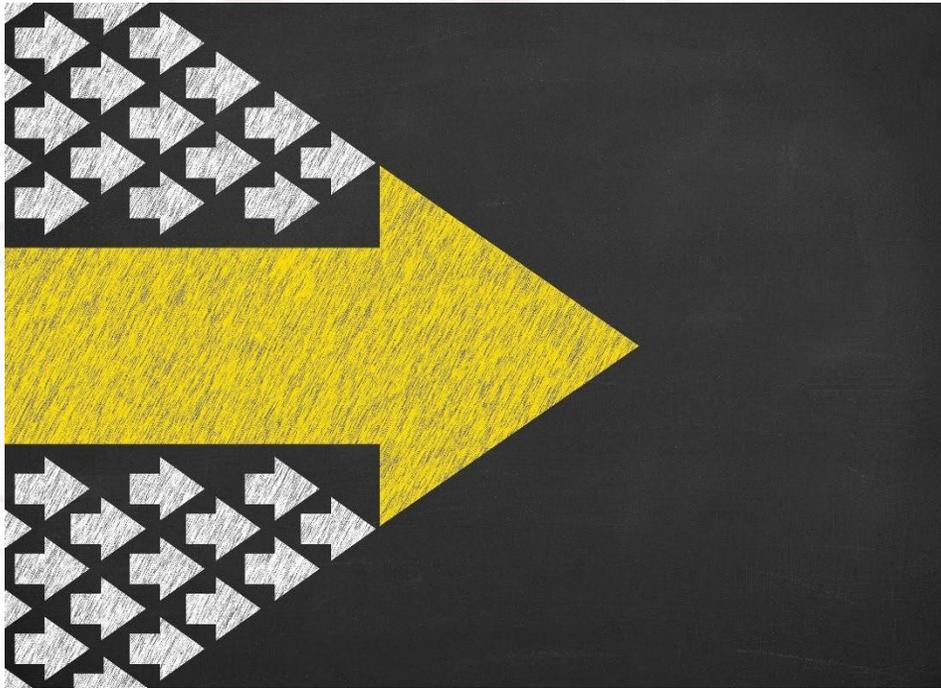
Requerimientos

- Diseñado para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.
- El auditor debe cumplir con todos los requerimientos relevantes.

NIA para EMC vs NIA

	NIA para EMC	NIA
Autoridad	Auditorías para EMC	Todas la auditorías
Estructura	Una norma, incluidas 10 partes	37 normas
Requerimiento para cuestiones o circunstancias que se hubieran considerado más complejas	No incluido	Incluido
Orientación	Adjunto al requerimiento	Extenso y separado de los requerimientos
Ejemplos	Enfocado en EMC	Amplia gama de entidades

Adopción e implementación



- ✓ Guía de implementación para la primera vez.
- ✓ Guías complementarias sobre autoridad e informes.
- ✓ Webinars.
- ✓ Alcance.
- ✓ Enlace con IFAC, NSS y PAO.
- ✓ Hoja informativa sobre la adopción.
- ✓ Preguntas frecuentes.

“La NIA para EMC: La Norma Internacional de Auditoría para Auditorías de Estados Financieros de Entidades Menos Complejas de la International Auditing and Assurance Standards Board publicada en la lengua inglesa por la International Federation of Accountants (IFAC) en diciembre de 2023, ha sido traducida al español por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. en junio de 2025, y se reproduce con permiso de la IFAC. El texto aprobado de *La NIA para EMC: La Norma Internacional de Auditoría para Auditorías de Estados Financieros de Entidades Menos Complejas* es el publicado por la IFAC en lengua inglesa. La IFAC no asume ninguna responsabilidad por la exactitud e integridad de la traducción o por las acciones que puedan surgir como resultado de ello.

Texto en lengua inglesa de The ISA for LCEs: The International Standard on Auditing for Audits of Less Complex Entities (PowerPoint) © 2023 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Todos los derechos reservados. Texto en español de *La NIA para EMC: La Norma Internacional de Auditoría para Auditorías de Estados Financieros de Entidades Menos Complejas* © 2025 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Todos los derechos reservados. Título original: The ISA for LCEs: The International Standard on Auditing for Audits of Less Complex Entities (PowerPoint). December, 2023.

Para obtener permiso por escrito de IFAC para reproducir, almacenar transmitir, o hacer otros usos similares de este documento, contacte: permissions@ifac.org”.