

**Trabajo de grado opción seminario**

1

**Implementación de las NIAS en la Auditoría de Medianas y Pequeñas  
Empresas: Desafío y Oportunidades**

Corporación Universitaria Remington

Ciencias Contables

Contaduría Pública

Leidy Yulieth Hernández Vigoya  
William Naranjo Hernández  
Tutora - Shirley Rivillas Villamizar  
Seminario Normas Internacionales de Auditoría NIAs  
2024

### **Dedicatoria**

Dedicamos este trabajo a nuestra familia y compañeros, quienes han sido nuestro pilar de fortaleza y apoyo inquebrantable durante este proceso. Su confianza en nosotros, nos han dado el coraje para superar cada obstáculo y lograr esta meta.

## Contenido

1.	Resumen.....	5
1.	Palabras clave: Desafíos- oportunidades- Normas Internacionales de Auditoría- PYMEs- Auditor- Implementación - Control - Aseguramiento de la información. ....	5
2.	Pregunta orientadora de la búsqueda.....	6
3.	Objetivo General.....	6
1.	Objetivos Específicos.....	6
4.	Metodología de búsqueda de la información.....	7
5.	Sustentación teórica de la pregunta.....	8
1.	Identificación de Riesgos y Mejora en la Gestión:.....	9
2.	Cumplimiento regulatorio:.....	10
3.	Uso de la Tecnología en la Auditoría:.....	11
4.	Recomendaciones para superar los desafíos:.....	12
6.	Conclusiones.....	13
7.	Lista de referencias.....	14

## 1. Resumen

La implementación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) en las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) presenta tanto desafíos como oportunidades significativas.

Las PYMEs suelen tener estructuras más simples, con recursos financieros y humanos limitados. Esto puede dificultar la labor del auditor de la empresa para cumplir con los requisitos de las NIAS, que en algunos casos pueden percibirse como demasiado exigentes para empresas más pequeñas. Muchas no cuentan con sistemas de control interno formales o robustos. Los auditores deben adaptarse a esta realidad y compensar la falta de controles con **procedimientos sustantivos** adicionales, lo que puede aumentar el costo y tiempo de la auditoría. La documentación financiera y de gestión puede no ser tan formal o completa como en las grandes empresas. Esto puede dificultar la obtención de suficiente evidencia de auditoría y requerir un mayor nivel de indagación y procedimientos adicionales por parte del auditor.

(Caro, 2023). Para desarrollar el presente trabajo se considerarán las principales de las características de las NIAS y cómo la aplicación de estas por parte del auditor repercute en las Pymes.

1. **Palabras clave: Desafíos- oportunidades- Normas Internacionales de Auditoría- PYMEs- Auditor- Implementación - Control - Aseguramiento de la información.**

## **2. Pregunta orientadora de la búsqueda**

**¿Cómo las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) pueden beneficiarse con la adopción de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) por parte de sus auditores externos?**

## **3. Objetivo General**

Sustentar que el cumplimiento de las NIAS puede mejorar significativamente la credibilidad de los estados financieros de las PYMEs ante inversores, entidades financieras y otros terceros. Esto puede facilitar el acceso al financiamiento y otras oportunidades de crecimiento.

### **1. *Objetivos Específicos***

Revisar como la aplicación de las NIAS en las Pymes contribuyen al cumplimiento de la normatividad legal vigente, evitando sanciones o problemas jurídicos a las empresas.

Analizar cómo se puede mejorar la recopilación de datos y reducir el esfuerzo manual en la auditoría mediante nuevas herramientas tecnológicas en las Pymes.

Utilizar la adopción de las NIAs como una herramienta donde se identifiquen los riesgos específicos en las Pymes y así mitigarlos en el proceso de auditoría.

#### **4. Metodología de búsqueda de la información**

La metodología que se emplea para la obtención de información con base en la pregunta orientadora sobre los beneficios de la adopción de las NIAs en las Pymes; se obtiene mediante los análisis investigativos de las fuentes consultadas donde de acuerdo a las sustentaciones que han brindado autores en su ejercicio de auditores externos quienes ilustran mediante diversos escritos sus posturas argumentativas, recalcan que es esencial seguir una estructura adecuada para la búsqueda de datos donde se garantice la calidad, relevancia y actualización sobre los diferentes desafíos asociados a la implementación de las NIAs, explorando así ciertos artículos donde se habla de la importancia de utilizar las oportunidades que las normas internacionales de auditoría aplican para la mejora de la calidad de las Pymes en sus proceso de auditoría.

## **5. Sustentación teórica de la pregunta**

En Colombia se ha evidenciado un avance importante en el crecimiento y desarrollo de las Pymes, las cuales ocupan un lugar destacado en la economía del país. Los auditores, específicamente de las pequeñas y medianas empresas en Colombia, han tenido en cuenta los estándares internacionales de calidad, creando así una postura clara y confiable y brindando como profesionales una auditoría adecuada para seguir estrictamente los modelos de auditoría centrados en la revisión adecuada. Estos modelos han crecido relativamente en los últimos años con prevalencia en los controles internos, haciendo que el aseguramiento de la información se base en la administración del riesgo del emprendimiento desde donde ha sido posible promover la adaptación de las principales normas de auditoría.

Cuando una Pyme no tiene departamento especializado en cumplimiento o control interno, lo que puede generar es mayor dificultades para cumplir con ciertos aspectos regulatorios o normativos que las NIAS exige verificar, ocasionando que muchas de estas o sus gerentes no están familiarizados en el momento de aplicarlas, en la mayoría de los casos suelen percibir las como complejas e innecesarias, generando una serie de reproceso y finalmente una resistencia a su implementación, dejando a un lado las recomendaciones de los auditores. También los gerentes se resisten a ser auditados bajo la normatividad internacional ya que esto puede generar un aumento del costo de la auditoría, consideran que este valor puede ser significativo para la empresa y que los presupuestos operaran más ajustados y limitados.

Para dar cumplimiento a las NIAs con respecto a la validación y evaluación de controles y la obtención de una seguridad razonable de la información en los estados financieros, hay que tener en cuenta que se debe lograr un alto grado de seguridad, es decir, que el profesional o profesionales que han intervenido logran obtener las evidencias suficientes con el propósito de reducir el riesgo de expresar una opinión inadecuada. Es por esto por lo que uno de los objetivos

globales que deben tener en cuenta los auditores es la obtención de una seguridad razonable, en todos los aspectos materiales de conformidad con un marco de información financiera aplicable.

Sin lugar a duda, seguidamente en las Pymes, se mejorará significativamente la credibilidad de estos en las Pymes ante los inversores, entidades financieras y terceros; inclusive esto puede facilitar el acceso al financiamiento y a las oportunidades de crecimiento.

Las Pymes se pueden beneficiar significativamente al adoptar las NIAs avaladas por parte de sus auditores externos, teniendo en cuenta las referencias importantes y los puntos estratégicos para su funcionamiento, los cuales se presentan así:

**1. *Identificación de Riesgos y Mejora en la Gestión:***

La implementación de las NIAs obliga a las compañías a una exhaustiva revisión de los riesgos y controles internos, todo esto mediante la auditoría realizada por los profesionales, brindando a las Pymes la capacidad de identificar las áreas de mejora en su gestión financiera, operativa y de control, lo que puede convertirse en una ayuda para identificar y de igual manera mitigar los riesgos y a mejorar su eficiencia. Durante la última década las cifras vienen demostrando el gran potencial de crecimiento y desarrollo que han tenido las Pymes, razón por la cual se reconoce la importancia de ofrecer apoyo de calidad en las diferentes áreas que le permitan su crecimiento y su avance en procesos de internacionalización. En tal sentido será importante lograr en las pequeñas y mediana empresas acciones competitivas que vayan en busca de nuevos negocios. Debe ser claro que los objetivos que tiene los auditores deben ser los mismos de las compañías independientemente de sus características, esto incluye a las Pymes, ya que las NIAs aportan bases fundamentales para que los auditores puedan alcanzar sus objetivos de cumplir los requerimientos y estos no pueden variar considerablemente sin importar la naturaleza de la organización a la que esté auditando, sea grande o pequeña. En calidad de su profesión, el auditor está obligado a usar su juicio y escepticismo profesional durante el recorrido de su auditoría en especial al momento de la planeación y el desarrollo de la implementación de las

NIAAs, con el fin de no pasar por alto situaciones de verdadera importancia; el auditor es quien dice si es necesario realizar nuevas averiguaciones en dado caso de que se debe cambiar el proceso inicialmente tomado.

La aplicación de las NIAAs tiene una mejora en la calidad de la información financiera que lleva a la empresa a contar con una mayor formalización de procesos y mejores prácticas en la presentación de la información, lo que puede ser de gran ayuda para la toma de decisiones con argumentos más informados y estratégicos. (Caro, 2024, pp 17) “El aseguramiento busca verificar los hechos e incluso la información cualitativa que se refiere a las prácticas de negocio. A diferencia de la consultoría, el aseguramiento no es predictivo, sino que prueba si la decisión de negocios funcionó en el pasado. “Grado de seguridad” es la expresión que utiliza la traducción oficial de las ISA/NIA, realizada por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España y que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia ha recomendado incorporar en la normativa colombiana. (Consejo Técnico de la Contaduría Pública, 2012)”

## **2. *Cumplimento regulatorio:***

La reglamentación de las Normas Internacionales de Auditoria en las empresas, la ley 1314 de 2009 marco técnico para las normas de aseguramiento de la información, menciona en su artículo 2 que el revisor fiscal – auditor externo – aplicara las NIAAs, anexo en el decreto 2420 de 2015 se comunica las funciones al interior de las organizaciones de los grupos 1 y 2 donde se encuentran las pequeñas y medianas empresas. El proceso de implementación de las NIAAs en las Pymes puede asegurar que se dé este cumplimiento con las normativas locales e internacionales, evitando sanciones o problemas legales. Lo anterior, es importante en sectores que especialmente están sujetos a una supervisión regulatoria y estricta en base a las normas del país. Con esta implementación se genera la facilidad de atraer inversionistas y socios estratégicos que adopten los procesos de controles generados por el auditor para las compañías y así puedan posicionarse mejor para atraer fructuosos negocios o incluso considerar una futura

expansión o venta de franquicias, teniendo en cuenta que la transparencia financiera es un punto clave para cualquier evaluación que realizan los inversionistas externos.

Esta implementación de las normas internacionales de auditoría ayuda a que las Pymes puedan alinearse con los estándares internacionales adoptando las buenas prácticas contables y las auditorías, lo que puede ser valioso para que las empresas busquen su expansión a nuevos mercados o colaborar con socios internacionales.

### **3. *Uso de la Tecnología en la Auditoría:***

Las nuevas herramientas tecnológicas facilitan el proceso de la implementación de las normas internacionales de auditoría para las empresas creando una optimización de procesos para la mejora de la información y reduciendo los riesgos del esfuerzo manual en el proceso de la auditoría. (Duran, 2015, pp 53) “Las tendencias tecnológicas de la era digital desde el punto de vista contable, ofrece múltiples ventajas y beneficios en las empresas para el desarrollo de estrategias que mejoren el nivel de competitividad que se tiene en el mundo de la globalización, sin importar el tamaño de las empresas, ya que los sistemas informáticos contables permiten un manejo automatizado que agiliza las operaciones administrativas-contables, integrándose todas las áreas (tesorería, nómina, compras, facturación y otros) en tiempo real, rápidamente y en forma eficiente”. Dando así un gran avance en las Pymes con la adopción de las NIAs donde uno de sus mayores beneficios es la implementación de las herramientas tecnológicas para mejorar procesos y mejor aún mejorar la confiabilidad a los inversionistas exteriores.

### **4. *Comparabilidad Internacional:***

Las Pymes al implementar las normas internacionales de auditoría podrán comparar sus estados financieros con otras empresas a nivel internacional, y así hacer un estudio de beneficios donde se evidencie la evolución significativa de la compañía.

## **5. Recomendaciones para superar los desafíos:**

### *1. Enfoque proporcional y escalable:*

Los auditores al dar su argumento profesional pueden aplicar estas normas de manera proporcional al tamaño y complejidad de las Pymes, teniendo en cuenta los riesgos que estas conllevan y los controles que se pueden aplicar. Las guías para auditorías de menor complejidad proporcionadas por la IAASB sugieren enfoques más simples que aún cumplen con los requisitos fundamentales para la obtención de datos al momento de la implementación.

### *2. Capacitación y Sensibilización:*

Es de suma importancia que los profesionales en auditoría estén altamente capacitados junto con la gerencia de las Pymes sobre las ventajas al momento de implementar las NIAs para reducir la percepción de complejidad y resistencia que en su momento se puedan presentar.

### *3. Uso eficiente de los recursos:*

Los auditores deben encargarse de diseñar los procedimientos eficientes donde se evidencie la capacidad de ajustarse a la realidad de la compañía, utilizando un enfoque basado en riesgos para concretar esfuerzos en las áreas más críticas donde el riesgo sea notorio e implementando el control interno para la mejora de la calidad en el proceso.

### *4. Fomentar la digitalización:*

El uso de las herramientas tecnológicas es una significativa adopción que puede ayudar a simplificar la recolección de evidencia y la implementación de controles, haciendo una mejora en la calidad de la eficiencia en el momento de la auditoría en la Pyme.

## **6. Conclusiones.**

Cabe destacar y con el argumento profesional del auditor en el proceso de revisión de los parámetros solicitados a la implementación de las normas internacionales de auditoría, se demuestra que la falta de un departamento que se especialice en el cumplimiento o bien que enfatice los controles internos de las Pymes, genera reprocesos y dificultades para el cumplimiento oportuno de las NIAs, creando un ambiente donde se tornen complejas e innecesarias, también se podría aumentar los costos de auditorías y una resistencia por parte de la gerencia a esta implementación.

Sin embargo, al implementarse estos cumplimientos adecuados de las NIAs, aporta unas significantes ventajas para la compañía, mejorando así la credibilidad de los Estados Financieros, dando un fácil acceso al financiamiento por parte de los inversionistas y creando un ambiente de confianza frente a ellos y las entidades financieras, además de que también ayuda a estas compañías a mitigar riesgos, promoviendo una gestión más eficiente y formalizada.

A pesar de que en el recorrido del proceso presenta diferentes desafíos, la implementación de las NIAs es una clave fundamental para asegurar el cumplimiento normativo y adaptarse a los estándares internacionales, también, las Pymes se benefician de estas implementaciones con el uso de las nuevas tecnologías dando un enfoque escalable adaptado a la realidad de las compañías, anexando a estas la capacitación y la sensibilización de los gerentes, lo cual puede generar una reducción a la resistencia y complejidad percibida.

## 7. Lista de referencias

**Duran, Y.** (2015). *Contabilidad bajo el enfoque de Tecnologías de la Información y Comunicación (Tics)*

<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/34052/2021RuedaJohan.pdf>

**Pañuela, A, M.** (2017). *Normas internacionales de auditoría (NIA) y su implementación en las pymes.* <https://repository.unimilitar.edu.co/items/7eb56f08-abf4-49eb-976b-15e0258cfa55>

**Valderrama, Y. Briceño, L. Sánchez, J.** (2021). *Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo.*

<https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/asf.v9n17.197/197>

**Revista Colombiana de Contabilidad, RCC** (2023).

**Caro, G.** (2024). *Aplicación de las NIA / NAI en Auditoría para PYMES.*

<https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/303/244>