

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario

La aplicación de la NIA 315 en la evaluación del riesgo de auditoría en PYMES

Corporación Universitaria Remington.
Ciencias Contables.
Contaduría Pública.

Estudiantes.
Laury Camila Bedoya Franco
Luisa María Ríos Zapata

Tutora del trabajo de grado
Sandra Milena Cárdenas Mora

Asesor metodológico
John Edison Amórtegui Granada
Seminario de Grado.
2024

Dedicatoria

Con gratitud dedicamos este logro a nuestras familias que con amor y apoyo incondicional nos ayudaron a alcanzar esta meta. A Dios, guía eterno de nuestras vidas, le agradecemos por darnos fortaleza, sabiduría y la oportunidad de cumplir este sueño.

Tabla de contenidos

Introducción.....	4
Resumen	4
Palabra clave	4
Pregunta orientadora de la búsqueda.....	5
Objetivos.....	6
Metodología de búsqueda de la información.....	7
Sustentación teórica de la pregunta	8
Conclusiones.....	12
Referencias.....	¡Error! Marcador no definido.3

Resumen

La Norma Internacional de Auditoría 315 (NIA 315) “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno” establece los procedimientos y principios que contribuyen al proceso estructurado del auditor para identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros. En este trabajo se estudiará la aplicación de la NIA 315 en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYME) de Colombia, con el fin de entender como la ejecución de esta norma influye en la capacidad de tomar decisiones informadas, además de analizar los diferentes desafíos y oportunidades que enfrentan las PYMES en Colombia al implementarla. La NIA 315 proporciona herramientas y directrices útiles para examinar los riesgos de auditoría en las PYMES, identificando los riesgos como inherentes o de control. En este contexto, el juicio profesional del auditor es fundamental para descifrar datos informales y prácticas no documentadas, que son habituales en estas compañías. De esta manera, la norma traza la importancia de los controles internos, aunque en las PYMES estos se pueden encontrar en absoluto desorden (Rengifo & Cortéz, 2023). En general, mediante la aplicación de la NIA 315 se consigue que el proceso de auditoría sea más efectivo y de mayor calidad, proporcionando mayor confianza y credibilidad en los estados financieros.

Palabras clave: NIA 315, PYMES, Riesgos, Auditoría, Control Interno.

Pregunta orientadora de la búsqueda

¿Cómo influye la aplicación de la NIA 315 “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno” en la evaluación del riesgo de auditoría en PYMES? Lo primero que se pretende asegurar con la evaluación de riesgo en el área de auditoría es la credibilidad de los estados financieros, y, por tanto, transparencia en la empresa, ya que trata sobre la identificación y evaluación de los riesgos de error material. El punto clave en el que se centra la NIA 315 es comprender la empresa y su contexto, lo cual es vital en este proceso (Jamioy & Pradilla, 2017). Como su estructura organizativa y recursos son limitados en la PYME suele ser más complicada la aplicación de esta norma, además puede que no cuente con procesos específicos (Pulgarín, 2023).

Todo esto significa que el entorno de la PYME es menos regulado en el área de control interno, operando de una manera mucho menos formal, en las que quedan expuestas a riesgos financieros y operativos.

Objetivos

Objetivo General:

Analizar la importancia de la Norma Internacional de Auditoría 315 (NIA 315) “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno” en la gestión del riesgo de las pequeñas y medianas empresas (PYME)

Objetivos Específicos:

Identificar las ventajas y desventajas de la aplicación de la NIA 315 en las PYME

Investigar la relación entre la aplicación de la NIA 315 y la mejora en la gestión del riesgo de las PYME

Metodología de búsqueda de la información

Este informe se caracteriza por ser cualitativo, y es especialmente adecuado para analizar cuestiones concretas y detalladas; además este tipo de estudio permite recopilar información de hechos descriptivos, por lo que para la realización de este informe se tomó como tema principal la recolección, medición e interpretación de riesgos en auditoría según NIA 315. Gran parte del material de este informe está basado en la revisión de la bibliografía, donde se abordaron artículos, trabajos de grado y capítulos de libros, además de consultar a través de datos académicos como Google Scholar, este informe también se realiza teniendo en cuenta el seminario NIAS dictado por la tutora Sandra Milena Cárdenas Mora.

Sustentación teórica de la pregunta

El progreso de la economía de un país está estrechamente vinculado a su capacidad de generar riqueza, y en este campo, la actividad empresarial es clave. En Colombia, la economía se basa en gran parte en las pequeñas y medianas empresas (PYMES), de acuerdo al Registro Único Empresarial y Social (RUES) de las Cámaras de Comercio, hay 1.429.258 empresas activas, de las cuales el 99,4% son PYMES (93,7% micro; 4,4%, pequeñas; y 1,3%, medianas) además aportan un 35% del Producto Interno Bruto (PIB) y son un elemento clave en la Internacionalización de la Economía (Colombia Productiva, 2024).

La Norma Internacional de Auditoría 315 (NIA 315) constituye un instrumento fundamental para el trabajo de los auditores, enfocándose en la identificación y evaluación de los riesgos; esta norma hace énfasis en el juicio profesional a la hora de evaluar los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones y atribuye parte de esta responsabilidad al propio auditor (Coordinación TIC, 2016).

Según la NIA 315, la identificación rápida de riesgos es muy importante para identificar errores en la información financiera de las empresas. Para las PYMES, esta norma tiene un efecto especial que ayuda considerablemente a reducir el riesgo de errores materiales en los estados financieros a través de una valoración adecuada de incorrecciones materiales (Klus, 2024). En virtud de la NIA 315, la detección y evaluación de riesgos abarcan tanto la comprensión de la

entidad y su entorno como el análisis de su sistema de control interno, todo ello contribuyendo a mejorar la fiabilidad de la información financiera, no solo evitando errores.

La aplicación de esta norma es de especial importancia para las PYMES donde los elementos de partida impulsan a los propietarios a participar activamente en la gestión de la empresa, siendo más probable la ausencia de separación de funciones (Árias, 2023).

El control interno requiere fijar objetivos claros y precisos dentro de la organización, permitiendo establecer eficiencia en las operaciones así mismo establece un enfoque que permite la planeación y ejecución del plan de auditoría que se enfoca en los diferentes riesgos inherentes, operativos y de control, por lo que se ha tomado como guía para la práctica correcta en auditoría de empresas (Auditbrain Software gestor de auditorías, s.f.).

Ventajas de implementar NIA 315 en las PYMES:

- 1.** La norma establece la presentación adecuada de los Estados Financieros promoviendo así una mayor confianza en los datos presentados y mejor control interno.
- 2.** La NIA 315 contribuye a detectar y prevenir actividades fraudulentas, reduciendo riesgo de fraude.
- 3.** La mitigación de errores materiales garantiza la confiabilidad de la información financiera.

4. Los propietarios y administradores de las empresas pueden tomar decisiones estratégicas al contar con una información financiera confiable y transparente.

Desventajas de aplicar las Normas Internacionales de auditoría en las pequeñas y medianas empresas:

1. Alto incremento en los costos: En las empresas que cuentan con un capital limitado pueden llegar a tener incrementos considerables lo que puede significar una inversión en capacitaciones y tecnología.
2. Mayor carga empresarial: Implementar la NIA 315 implica tareas adicionales para el personal del área administrativa, además de las dificultades técnicas que requieren conocimientos especializados lo que generaría costos adicionales.

En resumen, la aplicación de la NIA 315 en las PYMES conlleva a ciertos desafíos financieros, técnicos y operativos, sin embargo, también cuenta con un beneficio teniendo en cuenta la transparencia, veracidad y adecuación de dicha norma, generando que su adopción también sea considerada una inversión estratégica para el crecimiento y la prosperidad de estas industrias (Consejo Técnico de la Contaduría Pública, 2021).

Teniendo en cuenta lo anterior, las NIAS sugieren una serie de recomendaciones para una implementación efectiva, siendo los programas de educación sobre auditoría y control internos un método de adaptación a las circunstancias de una PYME; hacer hincapié en soluciones prácticas donde resulta

necesario apoyo por parte del gobierno y de asociaciones empresariales (Auditool, 2023). Instituciones como Colombia Productiva y el INCP podrían desarrollar herramientas y directrices específicas que simplifiquen la aplicación de la norma en las microempresas; por último, el acceso a la tecnología donde se puedan utilizar software de bajo costo y buena calidad o incluso contratar soluciones en la nube para automatizar procesos de control interno y mejorar la calidad de la información financiera.

Conclusiones

Aunque la implementación de la NIA 315 “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno” en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) colombianas presenta desafíos, los beneficios a largo plazo como la mejora de la transparencia financiera y el acceso a nuevas oportunidades de mercado, hacen que esta inversión sea estratégica. Sin embargo, la colaboración entre el sector privado, los auditores y el gobierno es de gran relevancia para maximizar los beneficios de esta norma en el contexto colombiano.

La identificación de riesgos en Colombia según la NIA 315 es crucial para la evaluación y prevención de errores en la información financiera de las empresas, al implementar esta norma se mejora la confiabilidad de su información financiera además se reduce el riesgo de errores y fraudes, lo que permite una toma de decisiones informadas y estratégicas.

Para una gestión de riesgos eficaz, se deben establecer etapas fundamentales como la identificación, evaluación, respuesta y seguimiento, además de resaltar la necesidad e importancia del control interno en las PYMES, el cual también se encuentra ligado a la práctica de buen gobierno, exigiendo a la empresa establecer modelos que permitan evaluar las situaciones en relación a los riesgos inherentes o de control que sean objeto de supervisión.

Lista de referencias

- Arias Mora, L. F. (2023). *Análisis de la Garantía del Control Interno Como Estrategia Para Mejorar la Gestión Financiera y Contable de las Pymes: Estudio de Caso en la Industria Colombiana*. Girardot: Repositorio Institucional Universidad Piloto de Colombia.
- Auditbrain Software gestor de Auditorías*. (s.f.). Obtenido de <https://auditbrain.com/nia-315-identificacion-y-valoracion-de-los-riesgos-de-incorreccion-material/>
- Auditool. (2023 de Abril de 2023). Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/Auditoría-externa/aplicacion-practica-de-las-nia-en-la-planificacion-y-ejecucion-de-Auditorías-financieras>
- Colombia Productiva*. (27 de Junio de 2024). Obtenido de <https://www.colombiaproductiva.com/ptp-comunica/noticias/comunicadodiadelasmipymes#:~:text=En%20Colombia%2C%20de%20acuerdo%20con,mejorar%20su%20productividad%20y%20eficiencia>
- Consejo técnico de la contaduría pública. (31 de Agosto de 2021). *Consejo técnico de la contaduría pública*. Obtenido de <https://incp.org.co/wp-content/uploads/2021/09/Anexo-5-NIA-315-Revisada-2019.pdf>
- Coordinación TIC. (8 de Junio de 2016). *Auditool*. Obtenido de <https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/informacion-para-empresas/Auditoría/2016/06/disposiciones-de-la-nia-315-para-identificar-y-evaluar-riesgos-de-errores-materiales-en-estados-financieros/>
- Jamioy Ortiz, L., & Pradilla, L. M. (2017). *APORTE E IMPLICACIONES SIGNIFICATIVAS DE LA NIA 315 A LA AUDITORÍA EN*. Bogotá: UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO.
- Klus, J. (2024). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/webinars1/video/maestros-de-la-Auditoría-en-vivo-sesion-8-nia-315---identificacion-y-valoracion-del-riesgo-de-incorreccion-material>
- Pulgarín Silva, A. M. (2023). *FALTA DE SISTEMAS DE CONTROL DE GESIIÓN EN LAS PYMES EN COLOMBIA*. Medellín: Tecnológico de Antioquia institución universitaria.
- Rengifo Millán, M., & Cortez Guevara, A. M. (2023). *El control interno, riesgos del fraude y avances en la responsabilidad social empresarial: Estudios en pymes de América Latina y el Caribe*. Cali: Programa editorial Universidad del Valle.