

## ÍNDICE

Prólogo .....	11
Palabras del autor .....	15
Acrónimos y siglas utilizadas .....	19

### CAPÍTULO I

#### AUDITORÍA O NO AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS PYME

1.1. Disposiciones de la Unión Europea .....	21
1.2. Federación Internacional de Contadores (IFAC) .....	23
1.3. Países Nórdicos (Dinamarca, Finlandia, Islandia, Noruega y Suecia) ..28	
1.4. Situación en Francia .....	31
1.5. Otros aspectos que consideramos de interés .....	40
1.6. Situación en Argentina .....	41
1.7. Norma Internacional de Auditoría para entidades menos complejas ..44	

### CAPÍTULO II

#### IDENTIFICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA) QUE SE UTILIZA SEGÚN EL PROCESO DE LA AUDITORÍA

2.1. Identificación de las NIA que se utilizan según el proceso de la auditoría .....	45
2.2. Aspectos relevantes de la norma internacional para entes menos complejos (NIA-EMC) .....	49
2.2.1. Aspectos destacados en el prefacio de la Norma Internacional de Auditoría aplicable a entes menos complejos (NIA-EMC) .....	50
2.2.2. Lista que describe las características de una entidad menos compleja (LCE) con el fin de determinar el uso apropiado de la NIA para LCE .....	53
2.2.3. Parte 1. Conceptos fundamentales, principios generales y requerimientos generales. ....	58
Comentarios sobre su contenido .....	59
2.2.4. Parte 2. Evidencia de auditoría y documentación. ....	62
Comentarios sobre su contenido .....	63

2.2.5. Parte 3. Gestión de la calidad del encargo.....	67
Comentarios sobre su contenido.....	68
2.2.6. Parte 4. Aceptación o continuidad de un encargo de auditoría y encargos de auditoría iniciales.....	70
Comentarios sobre su contenido.....	71
2.2.7. Parte 5. Planificación.....	72
Comentarios sobre su contenido.....	73
2.2.8. Parte 6. Identificación y valoración de riesgos.....	75
Comentarios sobre su contenido.....	76
2.2.9. Parte 7. Respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.....	81
Comentarios sobre su contenido.....	82
2.2.10. Parte 8. Concluyendo. Comentarios sobre su contenido.....	86
2.2.11. Parte 9. Formación de la opinión e informe.....	88
Comentarios sobre su contenido.....	89
2.2.12. Parte 10. Auditorías de estados financieros del grupo. Comentarios sobre su contenido.....	92
2.2.13. Glosario.....	94

### CAPÍTULO III

#### **OPINIÓN DE LOS AUTORES SOBRE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA PARA ENTIDADES MENOS COMPLEJAS (NIA-EMC)**

3.1. Aspectos negativos.....	99
3.1.1. Evaluación de si la entidad es apta para aplicar la NIA-EMC.....	99
3.1.2. No sigue el proceso de la auditoría.....	101
3.1.3. Probablemente escasa disminución del tiempo requerido para realizar la tarea de auditoría.....	102
3.1.4. Evaluación de los controles internos.....	103
3.1.5. Obligación de respetar las normas de ética emitidas por el IESBA.....	103
3.2. Aspectos positivos.....	104
3.2.1. Ahorro de tiempo en la preparación de la documentación del encargo	104
3.2.2. Predisposición para realizar una auditoría conforme a normas con algunas adaptaciones en favor de la auditoría de las pymes.....	104

## ANEXOS

Anexo A. Normas internacionales de gestión de la calidad. NIGC 1.....	107
NIGC 2. ....	110
Diferencias significativas entre las normas de gestión de la calidad actuales y la anterior norma internacional de control de calidad .....	112
ANEXO B. Proceso de auditoría.....	113
ANEXO C. PARTE 1. Guía complementaria para los informes del auditor....	119
ANEXO C. PARTE 2. MODELOS DE INFORME DEL AUDITOR.....	121
ANEXO D. GUÍA PREPARADA POR EL PERSONAL DEL IAASB .....	129
Caso 1. Opinión con salvedades por limitaciones al alcance.....	130
Caso 2. Opinión con salvedades por incorrecciones .....	131
Caso 3. Opinión adversa .....	132
Caso 4. Abstención de opinión .....	132
Caso 5. Informe con párrafo de énfasis y de otras cuestiones.....	134
Caso 6. Opinión no modificada y una incertidumbre material relacionada con la empresa en funcionamiento .....	135
Bibliografía .....	137