

Guía para usar los Estándares
Internacionales de Auditoría en las PYMES

AUDITORÍA FINANCIERA DE PYMES



Samuel Alberto Mantilla (traductor)



International Federation
of Accountants



International Federation of Accountants IFAC

Los miembros de IFAC son organizaciones de contaduría profesional reconocidas por Ley o por el consenso general en sus países, como organizaciones nacionales sólidas. Las organizaciones nacionales pueden presentar solicitud para ser miembros de IFAC en los países en los que la organización esté trabajando para ser miembro. Actualmente, IFAC está compuesta por 133 miembros y 24 asociados.

La estructura y dirección de IFAC están diseñados para fomentar la transparencia, facilitar la colaboración con los miembros y las consultas con los participantes, así como para garantizar el funcionamiento efectivo de la organización. Fundada en 1977, IFAC es una asociación registrada en Suiza cuyos miembros son organismos de contaduría profesional.

La dirección y administración general la proporciona la Secretaría de IFAC que tiene su sede en Nueva York. IFAC está dotada de profesionales de contaduría de todo el mundo

Traductor: Samuel Alberto Mantilla B.

Nació en Pamplona (Colombia). Contador público, teólogo, especialista en revisoría fiscal y auditoría externa. Profesional independiente, estuvo vinculado con la Universidad Autónoma de Bucaramanga y la Universidad Javeriana.

Conocido por sus publicaciones actualizadas y polémicas, siempre en la búsqueda de abrir nuevos horizontes a la profesión contable. Realiza trabajos de consultoría y asesoría en los sectores privado y público a nivel nacional e internacional.

E-mail: samuelalbertom@gmail.com

Auditoría Financiera de PYMES

**Guía para usar los Estándares
Internacionales de Auditoría
en las PYMES**

International Federation of
Accountants - IFAC

Samuel Alberto Mantilla B.
Traductor

Tabla de contenido

Prefacio	1
Solicitud de comentarios	3
Cómo usar esta guía	5
Personalización de la guía	6
Traducción	6
Moneda	6
Adaptación nacional	6
Contenido y organización	6
Resumen del contenido	7
Apéndices	7
Resumen de la organización	8
Glosario de términos	9
Acrónimos que se usan en la guía	9
Otros términos que se usan en la guía	10
Controles anti-fraude	10
Administración principal	11
Quienes tienen a cargo el gobierno	11
Propietario-administrador	11
Pronunciamientos de IAASB	11
Referencias cruzadas	12
El proceso de la auditoría	14
Hoja de ruta para la guía	16
Introducción al estudio de caso	17
Dephta Furniture Inc.	17
Tendencias de la industria	17
Gobierno	18
Empleados	18
Propiedad	20
Operaciones	21
Ventas	22
Tecnología de la información	23
Recursos humanos	24
Nómina	24
Compras y producción	25
Finanzas	25
Apéndice A. Estado de resultados de Dephta Inc. – Preparado por la administración	27
Apéndice B. Balance general de Dephta Inc. – Preparado por la administración	28

Parte A Conceptos básicos	29
1.1 ¿Qué es auditoría basada-en-riesgos?	31
1.1.1 Vista de conjunto	31
Seguridad razonable	31
Riesgo de auditoría	32
Aserciones	33
1.1.2 Componentes del riesgo de auditoría	34
1.1.3 Interrelaciones entre los componentes del riesgo de auditoría	36
1.1.4 El enfoque basado-en-riesgos	36
Valoración del riesgo	37
1.1.5 Respuesta al riesgo	39
1.1.6 Presentación de reportes	40
1.1.7 Resumen	41
1.2 Naturaleza del control interno	43
1.2.1 Vista de conjunto	43
Definición de control interno	43
1.2.2 Objetivos del control interno	43
1.2.3 Componentes del control interno	44
Los cinco componentes del control interno	45
1.2.4 El ambiente de control	45
1.2.5 Valoración del riesgo	48
1.2.6 Sistema de información (Incluye los procesos de negocio relacionados, relevantes para la información financiera, y Comunicación)	49
1.2.7 Actividades de control	51
1.2.8 Monitoreo de los controles	52
1.2.9 Niveles del control interno	53
1.2.10 Controles de tecnología de la información	56
Controles generales de TI	57
Controles de aplicación de TI	58
1.2.11 Controles de los procesos de negocio	58
1.3 Aserciones de los estados financieros	61
1.3.1 Vista de conjunto	61
1.3.2 Descripción de las aserciones	62
1.3.3 Aserciones combinadas	63
1.3.4 Uso de las aserciones en auditoría	64
Consideraciones de los tipos de declaración equivocada potencial	64
Valoración de los riesgos de declaración equivocada material	65
Diseño de procedimientos de auditoría	65
Parte B. Valoración del riesgo	67
2.1 Entendimiento de la entidad	69
2.1.1 Vista de conjunto	70
2.1.2 Fuentes de información	73
2.1.3 Alcance del entendimiento que se requiere	75
2.1.4 Clasificación de la información obtenida	78
Fuentes del riesgo	79
2.1.5 Documentación	80
Estudio de caso – Entendimiento de la entidad	81
2.2 ¿Cuáles son los procedimientos de valoración del riesgo?	85
2.2.1 Vista de conjunto	85

2.2.2	Naturaleza de la evidencia obtenida	86
2.2.3	Procedimientos requeridos	86
2.2.4	Indagaciones a la administración y a otros	87
2.2.5	Procedimientos analíticos	88
2.2.6	Observación e inspección	89
2.2.7	Otros procedimientos de valoración del riesgo	90
	Estudio de caso – Procedimientos de valoración del riesgo	91
2.3	Aceptación y continuación del cliente	95
2.3.1	Vista de conjunto	96
2.3.2	Procedimientos de aceptación y continuación	97
2.3.3	Términos del contrato	99
	Actualización de la carta de contratación	101
	Estudio de caso – Aceptación y continuación del cliente	102
2.4	Estrategia general de auditoría	107
2.4.1	Vista de conjunto	108
2.4.2	Desarrollo de la estrategia general de auditoría	110
	Aprenda de la experiencia del año anterior	111
2.4.3	Los cuatro pasos de la planeación	112
	Paso 1 – Obtener de información	113
	Paso 2 – Valore el RDEM a nivel de estado financiero	114
	Paso 3 – Desarrolle respuestas generales	116
	Paso 4 – Desarrolle un plan de administración de recursos	117
2.4.4	Comunicación del plan a la administración y a quienes tienen a cargo el gobierno	118
2.4.5	Documentación	119
	Estudio de caso – Estrategia general de auditoría	120
2.5	Materialidad	123
2.5.1	Vista de conjunto	123
2.5.2	Niveles de materialidad que se requieren	126
2.5.3	Materialidad y riesgo de auditoría	127
	Riesgos de declaración equivocada material	128
	Riesgo de detección	128
2.5.4	Determinación de los niveles de materialidad	130
	Consideraciones cualitativas y cuantitativas	130
	Nivel de materialidad para los estados financieros tomados como un todo	131
	Niveles de materialidad para clases particulares de transacciones, saldos de cuentas, o revelaciones	131
2.5.5	Niveles de materialidad y riesgo de auditoría	132
2.5.6	Puntos de partida para la determinación de los niveles de materialidad	133
2.5.7	Otras consideraciones	133
	Comunicación con la administración y con quienes tienen a cargo el gobierno	134
	Actualización de la materialidad	134
	Reducción del nivel de materialidad del período anterior	134
	Estudio de caso – Materialidad	135
2.6	Discusiones del equipo de auditoría	137
2.6.1	Vista de conjunto	138
2.6.2	Comunicación entre los miembros del equipo de auditoría	138
2.6.3	Reunión de planeación del equipo de auditoría	140
	Estudio de caso – Discusiones del equipo de auditoría	142

2.7 Riesgos de negocio	145
2.7.1 Vista de conjunto	145
2.7.2 Factores de riesgo	146
2.7.3 El proceso de valoración del riesgo de la entidad	148
Identificación de los riesgos	149
2.7.4 Valoración de los riesgos	150
Probabilidad de ocurrencia del riesgo	151
Impacto monetario de ocurrencia del riesgo	151
2.7.5 Documentación de los riesgos	153
Estudio de caso – Entendimiento de la entidad	155
2.8 Riesgos de fraude	157
2.8.1 Vista de conjunto	157
2.8.2 Fraude	159
El triángulo del fraude	161
2.8.3 Discusiones del equipo de auditoría	162
Escepticismo profesional	163
2.8.4 Identificación de factores del riesgo de fraude	163
Ejemplos de factores del riesgo de fraude	165
2.8.5 Valoración del riesgo de fraude	168
Documentación	168
Estudio de caso – Riesgos de fraude	170
2.9 Riesgos significantes	173
2.9.1 Vista de conjunto	173
2.9.2 Determinación de los riesgos significantes	174
2.9.3 Áreas a considerar	176
2.9.4 Respondiendo a los riesgos significantes	177
Se debe evaluar el diseño y la implementación del control interno	177
No se permite confiar en la evidencia obtenida en auditorías	
anteriores	178
Los procedimientos sustantivos deben responder de manera	
específica al riesgo identificado	178
Los solos procedimientos sustantivos analíticos no son respuesta	
suficiente	178
Estudio de caso – Riesgos significantes	179
2.10 Control interno	181
2.10.1 Vista de conjunto	181
2.10.2 El control interno en las entidades más pequeñas	183
Capacidad que tiene la administración para eludir los controles ..	183
Auditabilidad	184
2.10.3 Entendimiento requerido del control interno	185
Procedimientos de valoración del riesgo	185
Limitaciones del control interno	186
Prueba de la efectividad operacional	186
Representaciones de la administración sobre el control interno ..	186
2.10.4 Control interno relevante	187
Controles relevantes	188
2.10.5 Alcance de entendimiento requerido	191
Los cinco componentes del control interno	191
Estudio de caso – Control interno	193
2.11 Valoración del diseño e implementación del control interno	195
2.11.1 Vista de conjunto	195

2.11.2	Diseño del control	196
	Mapeo de riesgo/control	197
2.11.3	Un proceso de cuatro pasos	199
	Paso 1 – Identifique qué riesgos requieren mitigación	199
	Paso 2 – Documente el control interno relevante	201
	Paso 3 – Valore la implementación del control	204
	Paso 4 – Valore el diseño del control interno	207
2.11.4	Debilidades materiales en el control	207
	Estudio de caso – Valoración del diseño e implementación del control interno	209
2.12	Valoración de los riesgos de declaración equivocada material	219
2.12.1	Vista de conjunto	219
2.12.2	Documentación	220
	Riesgos generalizados (omnipresentes)	221
2.12.3	Factores a considerar en la valoración de los riesgos	221
	Supuestos	223
	Debilidades del control interno	223
2.12.4	Comunicación de las debilidades del control interno	223
2.12.5	Revisión de la valoración del riesgo	224
	Estudio de caso - Valoración de los riesgos de declaración equivocada material	225
Parte C	Respuesta al riesgo	227
3.1	Plan detallado de auditoría	229
3.1.1	Vista de conjunto	229
3.1.2	Respondiendo a los riesgos valorados	231
	Naturaleza de los riesgos valorados	231
	Uso de las pruebas de los controles	232
	Necesidad de la impredecibilidad	233
	Otros procedimientos de auditoría básicos o requeridos	233
3.1.3	Diseño de los procedimientos de auditoría	233
3.1.4	Oportunidad de los procedimientos	235
	¿Antes o a final del período?	235
	Después del final del período	236
3.1.5	Extensión de los procedimientos	236
	La caja de herramientas de la auditoría	237
	Procedimientos sustantivos	237
	Muestreo sustantivo	238
	Procedimientos sustantivos extendidos	238
	Pruebas de los controles	238
	Procedimientos que abordan riesgos específicos y significantes	238
	Procedimientos sustantivos analíticos	238
3.1.6	Documentación del plan de auditoría	239
3.1.7	Comunicación del plan	249
	Estudio de caso – Plan detallado de auditoría	241
3.2	Pruebas de los controles	243
3.2.1	Vista de conjunto	243
	Propósito	245
3.2.2	Diseño de las pruebas de los controles	245
	Controles internos indirectos	248
	Controles automatizados	248

3.2.3	Oportunidad de las pruebas de los controles	249
3.2.4	Prueba rotativa del control	250
3.2.5	Documentación	251
	Estudio de caso – Pruebas de los controles	254
3.3	Procedimientos sustantivos	255
3.3.1	Vista de conjunto	255
	Pruebas de los detalles	257
	Procedimientos sustantivos analíticos	257
3.3.2	Diseño de procedimientos sustantivos	257
	Procedimientos sustantivos requeridos	257
	Uso de las aserciones en las muestras seleccionadas	258
3.3.3	Oportunidad	258
	Aplicación de procedimientos sustantivos en una fecha intermedia .	258
	Procedimientos para abordar el período entre la fecha intermedia	
	y el final del período	259
	Uso de procedimientos sustantivos aplicados en períodos	
	anteriores	259
3.3.4	Respondiendo al riesgo de fraude	259
3.3.5	Estimados de contabilidad	262
	Determinación de si los estimados de la administración son	
	razonables	262
3.3.6	Procedimientos sustantivos analíticos	263
	Técnicas	264
	Diferencias a partir de las expectativas	266
	Otros procedimientos analíticos	267
3.3.7	Uso en la formación de la opinión	268
	Estudio de caso – Pruebas sustantivas	269
3.4	Resumen de los ISAs que no se abordan en otras partes	271
3.4.1	Vista de conjunto	271
3.4.2	ISA 250 – Consideración de leyes y regulaciones en la auditoría	
	de estados financieros	272
	Hallazgos de auditoría	273
3.4.3	ISA 402 – Consideraciones de auditoría relacionadas con entidades	
	que usan organizaciones de servicio	274
	Requerimientos de auditoría	274
3.4.4	ISA 501 – Evidencia de auditoría – Consideraciones adicionales	
	para elementos específicos	275
	Asistencia al conteo físico del inventario	275
	Indagación relacionada con litigios y quejas	276
	Valuación y revelación de las inversiones de largo plazo	277
	Información de segmentos	277
3.4.5	ISA 505 – Confirmaciones externas	277
3.4.6	ISA 510 – Contratos iniciales – Saldos de apertura	279
3.4.7	ISA 545 – Auditoría de las mediciones y revelaciones hechas a valor	
	razonable	279
	Representaciones de la administración	281
3.4.8	ISA 550 – Partes relacionadas	282
	Conclusiones y presentación de reportes	283
3.4.9	ISA 560 – Eventos subsiguientes	284
	Hechos descubiertos después de la fecha del reporte del auditor	
	pero antes de que se emitan los estados financieros	285

Hechos descubiertos después de que han sido emitidos los estados financieros	285
3.4.10 ISA 570 Empresa en marcha	286
3.4.11 ISA 600 – Uso del trabajo de otro auditor	287
Presentación de reportes	289
3.4.12 ISA 620 – Uso del trabajo de un experto	289
Presentación de reportes	291
3.5 Extensión de las pruebas	293
3.5.1 Vista de conjunto	293
3.5.2 Evidencia de auditoría suficiente y apropiada	294
3.5.3 Tipos de pruebas de auditoría	295
Muestreo	296
3.5.4 Uso de las aserciones en la prueba	298
Extensión de las pruebas de los controles	298
Muestreo de descubrimientos o de atributo	299
3.5.5 Extensión de los procedimientos sustantivos	301
Ejemplo 1 – Muestreo de saldos de cuentas por cobrar	303
Ejemplo 2 – Muestreo de saldos de cuentas por cobrar	304
Ejemplo 3 – Muestreo de facturas de compras	305
Selección de los factores de confianza	306
3.5.6 Extensión de los procedimientos sustantivos analíticos	306
3.5.7 Lo adecuado de la presentación y revelación	307
Estudio de caso – Extensión de las pruebas	309
3.6 Documentación del trabajo realizado	315
3.6.1 Vista de conjunto	315
3.6.2 Las metas del archivo de la documentación	318
Forma, contenido y extensión de la documentación de la auditoría	
El auditor experimentado	319
Propiedad del archivo	319
Copias de los registros de la entidad	319
3.6.3 Requerimientos específicos de documentación	320
3.6.4 Documentos electrónicos	323
Uso de herramientas digitales en los papeles de trabajo	323
3.6.5 Terminación del archivo	324
Realización de cambios al archivo de auditoría	325
Almacenamiento y mantenimiento de la documentación	325
Conservación de la documentación	325
Estudio de caso - Documentación del trabajo realizado	327
3.7 Representaciones de la administración	329
3.7.1 Vista de conjunto	329
3.7.2 Formas de representaciones de la administración	330
3.7.3 Consideraciones en la ejecución de la auditoría	331
Representaciones escritas que se requieren	332
3.7.4 Obtención de representaciones escritas	332
Representaciones personalizadas (ajustadas)	333
Comparativos	333
Negación por parte de la administración a firmar	334
Ejemplo de carta de representación de la administración	334
Estudio de caso – Representaciones de la administración	335

Parte D Presentación de reportes	339
4.1 Evaluación de la evidencia de auditoría	341
4.1.1 Vista de conjunto	341
4.1.2 Las metas en la evaluación de la evidencia de auditoría	343
4.1.3 Materialidad	344
Cambios a la valoración original del riesgo	344
4.1.4 Evidencia de auditoría suficiente y apropiada	346
4.1.5 Procedimientos analíticos finales	347
Evaluación de las declaraciones equivocadas	347
Agregación de declaraciones equivocadas posibles	348
Corrección de declaraciones equivocadas	349
4.1.6 Hallazgos y problemas significantes	351
Estudio de caso – Evaluación de la evidencia de auditoría	353
4.2 Comunicación con quienes tienen a cargo el gobierno	355
4.2.1 Vista de conjunto	355
Gobierno	356
4.2.2 Asuntos de auditoría de interés del gobierno	356
Carta del contrato	357
Oportunidad	357
4.2.3 Naturaleza y forma de las comunicaciones	358
Estudio de caso – Comunicación con quienes tienen a cargo el gobierno	360
4.3 El reporte del auditor	363
4.3.1 Vista de conjunto	363
4.3.2 Evaluación de las conclusiones	367
Estructuras de información financiera	368
4.3.3 Formación de la opinión	368
4.3.4 Componentes del reporte del auditor	369
Auditorías realizadas de acuerdo tanto con los ISAs como con Estándares Nacionales de Auditoría	373
Información complementaria no-auditada	374
4.3.5 Descubrimiento subsiguiente de una declaración equivocada	374
4.3.6 Reporte del auditor sobre estados financieros comparativos	375
Cifras correspondientes	375
Estados financieros comparativos	377
El auditor entrante – Requerimientos adicionales	379
Estudio de caso – El reporte del auditor	380
4.4 Modificaciones al reporte del auditor	381
4.4.1 Vista de conjunto	381
4.4.2 Énfasis en un asunto sin calificación de opinión	382
Problemas de empresa en marcha	383
Otras incertidumbres significantes	383
Inconsistencias	383
4.4.3 Modificaciones a la opinión de auditoría	384
Limitaciones del alcance	385
4.4.4 Desacuerdos con la administración	387
Apéndices	391
Apéndice A – Formas de documentación del control interno	393
A.1 Descripciones narrativas	393

A.2 Diagramas de flujo	393
A.3 Combinación de diagramas	394
A.4 Cuestionarios y listas de verificación	395
Apéndice B – Procedimientos de recorrido	397
B.1 Objetivos del recorrido	397
B.2 Cómo realizar un recorrido	398
Apéndice C – Vista de conjunto sobre la administración del riesgo	399
C.1 Administración del riesgo	399
C.2 Cuando la entidad no entiende su exposición al riesgo	400
Apéndice D – Naturaleza del fraude	407
D.1 Uso indebido	407
Uso indebido por parte de fuerzas externas	408
D.2 Integridad, ética y competencia	409
D.3 El triángulo del fraude	410
Oportunidad (percibida o real)	411
Presión	411
Racionalización	411
Capacidad que tiene la administración para eludir los controles ..	412
D.4 Descubriendo el fraude	413
D.5 Controles anti-fraude	413
Apéndice E – Haciendo indagaciones de auditoría	415
E.1 Prepárese para la entrevista	415
Establezca objetivos	415
Entienda a la entidad y al entrevistado	415
Desarrolle una estrategia	416
Prepare algunas preguntas básicas	416
E.2 Realice la entrevista	417
Consiga que la entrevista tenga un buen inicio	417
Comience preguntando	418
Obtenga los detalles	419
Documente las respuestas	419
Haga una declaración de cierre	419
E.3 Evalúe los resultados	420

Prefacio

Esta Guía fue comisionada por el Small and Medium Practices (SMP) Committee de IFAC* para ayudarles a los profesionales en la auditoría de las entidades de tamaño pequeño y mediano (PYMES) y para promover la aplicación consistente de los Estándares Internacionales de Auditoría (ISAs).

La Guía, si bien fue desarrollada por el Canadian Institute of Chartered Accountants (CICA), es de completa responsabilidad del IFAC SMP Committee. El personal de la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) y un panel global asesor compuesto por miembros de diversos sectores de las asociaciones miembro de IFAC han ayudado en la revisión de la Guía.

La Guía ofrece orientación, que no tiene el carácter de autoridad, sobre la aplicación de los ISAs emitidos por IAASB a Diciembre 31 de 2006 tal y como aparecen en la edición 2007 del *Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncement* de IFAC.¹ La Guía no es para ser usada como sustituto de la lectura de los ISAs, sino más aún como complemento que tiene la intención de ayudarle a los profesionales a entender y aplicar consistentemente esos estándares en las auditorías de las PYMES.

La Guía ofrece un análisis detallado de los ISAs y de sus requerimientos en el contexto de la auditoría de las PYMES. Se refiere, entre otras cosas a: los conceptos clave que subyacen a la valoración del riesgo; planeación y ejecución de procedimientos de valoración del riesgo; entendimiento del cliente; respuesta a los riesgos; evaluación de la evidencia de auditoría; y presentación de reportes. Además, la Guía ofrece algunas ayudas prácticas que son útiles y un caso ilustrativo presentado en profundidad, basado en la auditoría de una PYME típica. Sin embargo, no ofrece un conjunto comprensivo con todas las formas, listas de verificación y programas que son necesarios para realizar la auditoría.

La Guía tiene la intención de explicar e ilustrar la manera como se desarrolla un entendimiento profundo de una auditoría dirigida de acuerdo con los ISAs. Esta Guía le ofrece a los profesionales el análisis y algunas de las herramientas que se necesitan para implementar efectiva y eficientemente los ISAs. Ofrece un enfoque práctico de "cómo" auditar, que los profesionales pueden usar cuando emprendan una auditoría basada-en-riesgos de una PYME.

* Comité de prácticas profesionales medianas y pequeñas de la Federación Internacional de Contadores (N del t).

* ISAs = International Standards on Auditing = Estándares internacionales de auditoría. Algunos prefieren utilizar en español la expresión NIAs = Normas internacionales de auditoría. (N del t).

¹ Para descargarla gratis vaya a: http://www.ifac.org/Store/Details_tmpl?SIID=11707139611377889&Cart=11765775554101525.

En últimas, debe ayudarle a los profesionales a dirigir auditorías de alta calidad, costo-efectivas, de PYMES, y permitirles servir de mejor manera al interés público. También vemos que sea usada por asociaciones miembros, firmas de auditoría y otros como base para educar y entrenar contadores profesionales y estudiantes.

Esperamos que las asociaciones miembro y las firmas de auditoría usarán esta Guía, ya sea como tal, o ajustada a sus propias necesidades y jurisdicciones. Consideramos que la Guía será la base a partir de la cual las asociaciones miembro y otros puedan desarrollar "productos derivados" tales como materiales de entrenamiento, software de auditoría, listas de verificación, formas y programas de auditoría.

Sylvie Voghel
Chair, IFAC SMP Committee
Diciembre 2007

Parte A

Conceptos básicos

1.1 ¿Qué es auditoría basada-en-riesgos?

Propósito del capítulo	Referencia principal a ISA
Una vista de conjunto del enfoque basado-en-riesgos para la auditoría, la metodología y los requerimientos clave.	200

1.1.1 Vista de conjunto

ISA 200 establece:

- 2. El objetivo de la auditoría de estados financieros es permitirle al auditor expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera.**

En la auditoría basada-en-riesgos el objetivo del auditor es obtener seguridad razonable de que en los estados financieros no existan declaraciones equivocadas materiales causadas por fraude o error. Esto implica tres pasos clave:

- Valorar los riesgos de declaración equivocada material contenida en los estados financieros;
- Diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría adicionales que respondan a los riesgos valorados y reduzcan a un nivel aceptablemente bajo los riesgos de declaraciones materiales contenidas en los estados financieros; y
- Emitir un reporte de auditoría redactado adecuadamente, basado en los hallazgos de auditoría.

Seguridad razonable

La seguridad razonable se relaciona con todo el proceso de auditoría. Es un nivel alto de aseguramiento pero no es absoluta. El auditor no puede dar seguridad absoluta debido a las limitaciones inherentes del trabajo llevado a cabo, los juicios humanos que se requieren, y la naturaleza de la evidencia examinada. La siguiente muestra resalta algunas de las limitaciones de la auditoría.

Textos universitarios publicados Área: Contabilidad y finanzas

- Administración de riesgos - E.R.M. y la auditoría interna, **Rodrigo Estupiñán Gaitán**
- Análisis financiero y de gestión, **Rodrigo Estupiñán Gaitán y Orlando Estupiñán Gaitán**
- Auditoría financiera de PYMES, IFAC SMP Committee, **Samuel Alberto Mantilla, traductor**
 - Capital intelectual & Contabilidad del conocimiento, **Samuel Alberto Mantilla B.**
- Contabilidad de costos, **Gonzalo Sinisterra V.**
 - Contabilidad de entidades de economía solidaria, **Hernán Cardozo Cuenca**
 - Contabilidad General, **Angel María Fierro**
- Contabilidad pública, **Jairo A. Cano, Hernán Pulgarín, Luis Alonso Colmenares, Francisco Javier Cardona**
- Contabilidad y auditoría ambiental, **Rob Gray, Jan Bebbington, Diana Walters, Samuel Alberto Mantilla B. (Traductor)**
- Contaduría internacional, **Eutimio Mejía, Carlos Montes, Omar de Jesús Montilla**
 - Control, auditoría y revisoría fiscal, **Jesús María Peña B.**
- Costos aplicados a hoteles y restaurantes, **Ricardo Rodríguez Vera**
 - Cuentas de orden fiscal, **Javier E. García Restrepo**
- Cuentas de orden, **Javier E. García Restrepo**
 - Diccionario de términos financieros y bancarios, **Robert Marcuse**
 - E-cont@bilid@d, **Samuel Alberto Mantilla**
 - El Patrimonio en las sociedades comerciales, **Ángel María Fierro**
- Estados financieros, consolidación y método de participación, **Javier E. García R.**
- Estados financieros, normas para preparación y presentación, **Javier A. Carvalho**
 - Estándares/Normas Internacionales Información Financiera IFRS (NIIF), **Samuel A. Mantilla**
 - IFRS, valor razonable y gobierno corporativo, **Dimitris Chorafas, Samuel Alberto Mantilla (Traductor)**
- Normas y procedimientos de la auditoría integral, **Yanel Blanco Luna**
- Operaciones bancarias internacionales, **Robert Marcuse**
 - Papeles de trabajo, **Rodrigo Estupiñán Gaitán**
 - Plan Único de Cuentas - PUC, **Enrique Romero Romero**
- Presupuesto y contabilidad pública, **Enrique Romero Romero**
 - Pruebas selectivas en la auditoría, **Rodrigo Estupiñán G.**
- Sistema integral de ajustes por inflación, **César A. León Valdés**

AUDITORÍA FINANCIERA DE PYMES



Esta Guía fue comisionada por el Small and Medium Practices (SMP) Committee de IFAC para ayudarles a los profesionales de la auditoría de las entidades de tamaño pequeño y mediano (PYMES) y para promover la aplicación consistente de los Estándares Internacionales de Auditoría (ISA's).

Ofrece un análisis detallado de los ISAs y de sus requerimientos en el contexto de la auditoría de las PYMES. Se refiere, entre otras cosas a: los conceptos clave que subyacen a la valoración del riesgo; planeación y ejecución de procedimientos de valoración del riesgo; entendimiento del cliente; respuesta a los riesgos; evaluación de la evidencia de auditoría; y presentación de reportes. Además, la Guía ofrece algunas ayudas prácticas que son útiles y un caso ilustrativo presentado en profundidad, basado en la auditoría de una PYME típica. Sin embargo, no ofrece un conjunto comprensivo con todas las formas, listas de verificación y programas que son necesarios para realizar la auditoría.

Colección: ciencias administrativas
Área: contabilidad y finanzas

ECO E
EDICIONES



**International Federation
of Accountants**

www.ecoediciones.com

ISBN: 978-958-648-551-7



9 789586 485517