

I. Índice General

	Pág.		Pág.
PARTE I		Prefacio de los pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados	
Contexto de la convergencia hacia normas de aseguramiento de la información en Colombia			97
TÍTULO I		Glosario de términos	
Estándares internacionales de aseguramiento de la información.....	1	Tabla de equivalencias	
			115
TÍTULO II		TÍTULO I	
Origen de los estándares de aseguramiento de la información aplicables en Colombia a partir del 1º de enero del 2016	4	Norma Internacional de Control de Calidad (NICC, ISQC por sus siglas en inglés)	
PARTE II		CAPÍTULO ÚNICO	
Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 ...	11	Norma Internacional de Control de Calidad 1	
PARTE III		Control de calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías y revisiones de estados financieros, así como otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados	
Anexo Técnico Normativo de las Normas de Aseguramiento de la Información		Introducción	
Ayuda práctica- Principales cambios del Decreto 2132 del 2016 (Anexo 4.1)	15	Requerimientos	
Anexos 4 y 4.1	20	Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	
			120
			122
			127
LIBRO I		TÍTULO II	
Manual del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad		Normas internacionales de auditoría (NIA, ISA por sus siglas en inglés)	
Prefacio.....	21	CAPÍTULO I	
PARTE A: Aplicación general del código.....	21	Norma Internacional de Auditoría 200	
PARTE B: Profesionales de la contabilidad en ejercicio	26	Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría	
PARTE C: Profesionales de la contabilidad en la empresa	84	Introducción	
Definiciones	90	Requerimientos	
Tabla de equivalencias.....	94	Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	
Fecha de entrada en vigor.....	95		137
			141
			141
LIBRO II		CAPÍTULO II	
Norma internacional de control de calidad y normas de auditoría		Norma Internacional de Auditoría 210	
Estructura de los pronunciamientos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.....	96	Acuerdo de los términos del encargo de auditoría	
		Introducción	
		Requerimientos	
			153
			153

	Pág.		Pág.
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	155	CAPÍTULO VII	
Anexo 1	161	Norma Internacional de Auditoría 260	
Anexo 2	162	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad	
CAPÍTULO III		Introducción	211
Norma Internacional de Auditoría 220		Requerimientos	212
Control de calidad de la auditoría de estados financieros		Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	214
Introducción	164	Anexo 1	221
Requerimientos	166	Anexo 2	221
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	168	CAPÍTULO VIII	
CAPÍTULO IV		Norma Internacional de Auditoría 265	
Norma Internacional de Auditoría 230		Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad	
Documentación de auditoría		Introducción	223
Introducción	173	Requerimientos	224
Requerimientos	174	Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	225
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	175	CAPÍTULO IX	
Anexo	179	Norma Internacional de Auditoría 300	
CAPÍTULO V		Planificación de la auditoría de estados financieros	
Norma Internacional de Auditoría 240		Introducción	230
Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude		Requerimientos	230
Introducción	180	Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	231
Requerimientos	182	Anexo	234
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	186	CAPÍTULO X	
Anexo 1	196	Norma Internacional de Auditoría 315	
Anexo 2	199	(Revisada)	
Anexo 3	201	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno	
CAPÍTULO VI		Introducción	237
Norma Internacional de Auditoría 250		Requerimientos	237
Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros		Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	241
Introducción	203	Anexo 1	262
Requerimientos	205	Anexo 2	265
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	207		

	Pág.		Pág.
CAPÍTULO XI		Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	312
Norma Internacional de Auditoría 320			
Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría			
Introducción	266		
Requerimientos	267		
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	268		
CAPÍTULO XII			
Norma Internacional de Auditoría 330			
Respuestas del auditor a los riesgos valorados			
Introducción	271		
Requerimientos	272		
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	274		
CAPÍTULO XIII			
Norma Internacional de Auditoría 402			
Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios			
Introducción	283		
Requerimientos	285		
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	287		
CAPÍTULO XIV			
Norma Internacional de Auditoría 450			
Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría			
Introducción	296		
Requerimientos	296		
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	297		
CAPÍTULO XV			
Norma Internacional de Auditoría 500			
Evidencia de auditoría			
Introducción	302		
Requerimientos	303		
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	303		
CAPÍTULO XVI			
Norma Internacional de Auditoría 501			
Evidencia de auditoría - Consideraciones específicas para determinadas áreas			
Introducción	311		
Requerimientos	311		
CAPÍTULO XVII			
Norma Internacional de Auditoría 505			
Confirmaciones externas			
Introducción	316		
Requerimientos	317		
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	318		
CAPÍTULO XVIII			
Norma Internacional de Auditoría 510			
Encargos iniciales de auditoría - Saldos de apertura			
Introducción	322		
Requerimientos	323		
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	324		
Anexo	325		
CAPÍTULO XIX			
Norma Internacional de Auditoría 520			
Procedimientos analíticos			
Introducción	329		
Requerimientos	329		
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	330		
CAPÍTULO XX			
Norma Internacional de Auditoría 530			
Muestreo de auditoría			
Introducción	333		
Requerimientos	334		
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	335		
Anexo 1	337		
Anexo 2	338		
Anexo 3	339		
Anexo 4	340		
CAPÍTULO XXI			
Norma Internacional de Auditoría 540			
Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y de la información relacionada a revelar			
Introducción	342		
Requerimientos	343		
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	345		

	Pág.		Pág.
Anexo	362	Anexo 4.....	425
		Anexo 5.....	426
CAPÍTULO XXII		CAPÍTULO XXVII	
Norma Internacional de Auditoría 550		Norma Internacional de Auditoría 610	
Partes vinculadas		(Revisada 2013)	
Introducción	365	Utilización del trabajo de los auditores internos	
Requerimientos	366	Introducción	428
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	369	Requerimientos	430
		Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	432
CAPÍTULO XXIII		CAPÍTULO XXVIII	
Norma Internacional de Auditoría 560		Norma Internacional de Auditoría 620	
Hechos posteriores al cierre		Utilización del trabajo de un experto del auditor	
Introducción	379	Introducción	439
Requerimientos	380	Requerimientos	440
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	382	Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	441
		Anexo	447
CAPÍTULO XXIV		CAPÍTULO XXIX	
Norma Internacional de Auditoría 570		Norma Internacional de Auditoría 700	
Empresa en funcionamiento		Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros	
Introducción	385	Introducción	449
Requerimientos	387	Requerimientos	450
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	389	Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	454
		Anexo	460
CAPÍTULO XXV		CAPÍTULO XXX	
Norma Internacional de Auditoría 580		Norma Internacional de Auditoría 705	
Manifestaciones escritas		Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente	
Introducción	394	Introducción	464
Requerimientos	395	Requerimientos	465
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	396	Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	467
Anexo 1.....	400	Anexo	470
Anexo 2.....	400		
CAPÍTULO XXVI		CAPÍTULO XXXI	
Norma Internacional de Auditoría 600		Norma Internacional de Auditoría 706	
Consideraciones especiales-auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes)		Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente	
Introducción	403	Introducción	477
Requerimientos	404	Requerimientos	478
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	410		
Anexo 1.....	421		
Anexo 2.....	423		
Anexo 3.....	424		

	Pág.		Pág.
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.....	478		
Anexo 1.....	480		
Anexo 2.....	480		
Anexo 3.....	480		
CAPÍTULO XXXII			
Norma Internacional de Auditoría 710			
Información comparativa - Cifras correspondientes de periodos anteriores y estados financieros comparativos			
Introducción.....	483		
Requerimientos.....	483		
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.....	485		
Anexo.....	486		
CAPÍTULO XXXIII			
Norma Internacional de Auditoría 720			
Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados			
Introducción.....	492		
Requerimientos.....	493		
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.....	494		
CAPÍTULO XXXIV			
Norma Internacional de Auditoría 800			
Consideraciones especiales - Auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos			
Introducción.....	496		
Requerimientos.....	496		
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.....	497		
Anexo.....	499		
CAPÍTULO XXXV			
Norma Internacional de Auditoría 805			
Consideraciones especiales - Auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero			
Introducción.....	503		
Requerimientos.....	504		
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.....	506		
Anexo 1.....	508		
Anexo 2.....	509		
		CAPÍTULO XXXVI	
		Norma Internacional de Auditoría 810	
		Encargos para informar sobre estados financieros resumidos	
		Introducción.....	512
		Requerimientos.....	513
		Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.....	516
		Anexo.....	518
		LIBRO III	
		Nota Internacional de Prácticas de Auditoría 1000	
		Consideraciones especiales de la auditoría de instrumentos financieros	
		Introducción.....	524
		Sección I-Información de base sobre los instrumentos financieros.....	525
		Sección II-Consideraciones auditoría relativas a instrumentos financieros.....	536
		Anexo.....	552
		LIBRO IV	
		Marco internacional de encargos de aseguramiento	
		Introducción.....	557
		Definición y objetivo de un encargo de aseguramiento.....	558
		Alcance del Marco.....	559
		Aceptación del encargo.....	560
		Elementos de un encargo de aseguramiento.....	561
		Uso inadecuado del nombre del profesional ejerciente.....	567
		Anexo.....	568
		LIBRO V	
		Normas internacionales de encargos de revisión, de trabajos para atestiguar y de servicios relacionados	
		TÍTULO I	
		Normas internacionales de encargos de revisión (NIER, ISRE por sus siglas en inglés)	
		CAPÍTULO I	
		Norma Internacional de Encargos de Revisión 2400	
		(Revisada)	
		Encargos de revisión de estados financieros históricos	
		Introducción.....	570
		Objetivos.....	571
		Definiciones.....	571

	Pág.		Pág.
Requerimientos	572	Control de calidad.....	628
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.....	582	Aceptación y continuidad del encargo	628
Anexo 1.....	600	Acuerdo de los términos del encargo	629
Anexo 2.....	602	Planificación y realización del encargo	629
		Utilización del trabajo de un experto.....	631
		Obtención de evidencia.....	632
		Consideración de hechos posteriores	633
		Documentación.....	633
		Preparación del informe de aseguramiento	633
		Otras responsabilidades de información	637
		Fecha de entrada en vigor.....	637
		CAPÍTULO II	
		Norma Internacional de Encargos de Revisión 2410	
		Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad	
Introducción	609		
Principios generales de una revisión de información financiera intermedia	610		
Objetivo de un encargo de revisión de información financiera intermedia	610		
Acuerdo de los términos del encargo	611		
Procedimientos para una revisión de información financiera intermedia.....	611		
Evaluación de las incorrecciones	614		
Manifestaciones de la dirección.....	614		
Responsabilidad del auditor con respecto a la información incluida en documentos que acompañan a la información financiera intermedia.....	615		
Comunicación.....	615		
Informe sobre la naturaleza, alcance y resultados de la revisión de información financiera intermedia.....	616		
Documentación.....	618		
Fecha de entrada en vigor.....	619		
Anexo 1.....	619		
Anexo 2.....	620		
Anexo 3.....	620		
Anexo 4.....	621		
Anexo 5.....	623		
Anexo 6.....	624		
Anexo 7.....	625		
		TÍTULO II	
		Normas internacionales de encargos de aseguramiento-NIEA (ISAE por sus siglas en inglés)	
		CAPÍTULO I	
		Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000	
		Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica	
Introducción	627		
Requerimientos de ética.....	628		
		CAPÍTULO III	
		Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento (NIEA) 3402	
		Informes de aseguramiento sobre los controles en las organizaciones de servicios	
		Introducción	644
		Requerimientos	646
		Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.....	653
		Anexo 1.....	662
		Anexo 2.....	664
		Anexo 3.....	666
		CAPÍTULO IV	
		Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3410	
		Encargos de aseguramiento sobre declaraciones de gases de efecto invernadero	
		Introducción	668

	Pág.		Pág.
Objetivos.....	670	Planificación.....	729
Definiciones.....	670	Documentación.....	729
Requerimientos.....	671	Procedimientos y evidencia.....	729
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.....	682	Informe.....	729
Anexo 1.....	707	Anexo 1.....	729
Anexo 2.....	707	Anexo 2.....	730
CAPÍTULO V		CAPÍTULO II	
Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3420		Norma Internacional de Servicios Relacionados 4410	
Encargos de aseguramiento para informar sobre la compilación de información financiera proforma incluida en un folleto		(Revisada)	
		Encargos de compilación	
Introducción.....	711	Introducción.....	732
Objetivos.....	713	Objetivos.....	733
Definiciones.....	713	Definiciones.....	733
Requerimientos.....	713	Requerimientos.....	734
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.....	717	Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.....	737
Anexo.....	725	Anexo 1.....	745
		Anexo 2.....	746
TÍTULO III		LIBRO VI	
Normas internacionales de servicios relacionados (NISR, ISRS por sus siglas en inglés)		Derechos de autor y reproducción permitida para Colombia	
CAPÍTULO I		TÍTULO I	
Norma Internacional de Servicios Relacionados 4400		DUR 2420 DEL 2015 - Anexo 4.....	
(Anteriormente NIA 920)		750	
Encargos para realizar procedimientos acordados sobre información financiera		TÍTULO II	
Introducción.....	727	DUR 2420 DEL 2015 - Anexo 4.1.....	
Objetivos de un encargo de procedimientos acordados.....	728	751	
Principios generales de un encargo de procedimientos acordados.....	728	PARTE IV	
Definición de los términos del encargo.....	728	Normas posteriores al DUR 2420 del 2015	
		Decreto Reglamentario 2496 de 2015.....	753
		Decreto Reglamentario 2132 de 2016.....	754
		Decreto Reglamentario 2170 de 2017.....	755