

## Contenido

Abreviaturas .....	13
Presentación de la segunda edición.....	17
<b>Parte I: Fundamentos.....</b>	<b>25</b>
<b>1. Aseguramiento .....</b>	<b>27</b>
Entender el vocablo .....	29
Contratos profesionales.....	33
Contratos de aseguramiento .....	35
<b>2. Razonable .....</b>	<b>41</b>
La jerarquía de lo razonable .....	43
Seguridad razonable.....	45
Certeza más allá de toda duda razonable .....	48
El lenguaje de los estándares internacionales.....	50
<b>3. Auditoría .....</b>	<b>53</b>
Qué es auditoría .....	54
Una herencia valiosa.....	58
La auditoría en la cultura latina .....	60
La auditoría en la cultura anglosajona.....	65
Estados Unidos, una experiencia diferenciadora .....	65
El Reino Unido, otra experiencia diferente .....	71
Estándares de auditoría generalmente aceptados.....	74
Las NAGA en Colombia .....	79
Convergencia hacia los estándares internacionales .....	84
La explosión de la auditoría .....	90
<b>4. Auditoría basada-en-riesgos.....</b>	<b>95</b>
Administración de riesgos .....	97
Historia de la moderna administración de riesgos .....	98
Contabilidad y administración de riesgos.....	103
Elementos básicos de administración de riesgos.....	106
Casos particulares de administración de riesgos: Riesgos financieros (mercado, crédito, liquidez).....	110
Casos particulares de administración de riesgos: Riesgo de auditoría (inherente, de control y de Detección).....	112
Casos particulares de administración de riesgos: Riesgos de fraude y error.....	125
Casos particulares de administración de riesgos: Riesgos de independencia (auto-interés, auto-revisión, abogamiento, familiaridad, intimidación) .....	128
Administración de riesgos del emprendimiento.....	141
ERM de COSO .....	151

La discusión por las metodologías .....	153
Auditoría basada-en-riesgos .....	153
<b>Parte II: El sistema ISA.....</b>	<b>173</b>
<b>5. Nivel ético: el código.....</b>	<b>175</b>
Código de ética para contadores profesionales .....	177
Parte A – aplicación general del código .....	180
Parte B – contadores profesionales en práctica pública .....	185
Parte C – contadores profesionales en negocios.....	197
Re-estructuración propuesta al código de ética de IESBA .....	206
La incorporación en Colombia .....	208
<b>6. Nivel conceptual: Las estructuras .....</b>	<b>211</b>
Estructura internacional para los compromisos de aseguramiento (Revisada 2013) .....	215
Una estructura para la calidad de la auditoría: Elementos clave que crean un entorno para la calidad de la auditoría .....	219
Estructura conceptual para los estándares internacionales de educación para contadores profesionales y aspirantes a contadores profesionales (2015) .....	222
<b>7. Nivel técnico: los estándares.....</b>	<b>227</b>
Resúmenes técnicos de los principales aspectos de los estándares de control de calidad, auditoría, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados.....	230
ISQC 1/(NICC 1) .....	231
ISA 200/(NIA 200).....	231
ISA 210/(NIA 210).....	231
ISA 220/(NIA 220).....	250
ISA 230/(NIA 230).....	253
ISA 240/(NIA 240).....	255
ISA 250/(NIA 250).....	258
ISA 260/(NIA 260).....	260
ISA 265/(NIA 265).....	263
ISA 300/(NIA 300).....	264
ISA 315/(NIA 315).....	266
ISA 320/(NIA 320).....	269
ISA 330/(NIA 330).....	271
ISA 402/(NIA 402).....	273
ISA 450/(NIA 450).....	275
ISA 500/(NIA 500).....	277
ISA 501/(NIA 501).....	279
ISA 505/(NIA 505).....	280
ISA 510/(NIA 510).....	281
ISA 520/(NIA 520).....	283
ISA 530/(NIA 530).....	284
ISA 540/(NIA 540).....	286
ISA 550/(NIA 550).....	289
ISA 560/(NIA 560).....	291
ISA 570/(NIA 570).....	293
ISA 580/(NIA 580).....	295

ISA 600/(NIA 600).....	297
ISA 610/(NIA 610).....	301
ISA 620/(NIA 620).....	303
ISA 700/(NIA 700).....	305
ISA 701/(NIA 701).....	307
ISA 705/(NIA 705).....	309
ISA 706/(NIA 706).....	310
ISA 710/(NIA 710).....	312
ISA 720/(NIA 720).....	313
ISA 800/(NIA 800).....	317
ISA 805/(NIA 805).....	318
ISA 810/(NIA 810).....	320
IAPN 1000 .....	321
ISAE 2400/(NITR 2400) .....	324
ISAE 2410/(NITR 2410) .....	326
ISAE 3000/(NICA 3000) .....	326
ISAE 3400/(NICA 3400) .....	326
ISAE 3410/(NICA 3410) .....	338
ISAE 3420/(NICA 3420) .....	338
ISRS 4400/(NISR 4400) .....	342
ISRS 4410/(NISR 4410) .....	345
<b>8. Nivel de calificación: las certificaciones.....</b>	<b>347</b>
Buenas prácticas generalmente aceptadas.....	349
Estándares internacionales de educación para contadores profesionales .....	351
IES 1.....	357
IES 3.....	359
IES 4 .....	361
IES 5.....	363
IES 6.....	364
IES 7 .....	365
IES 8 .....	367
Certificaciones para contadores profesionales .....	368
Transición desde el modelo latino hacia el modelo anglosajón .....	376
<b>Parte III: Regulaciones Internacionales .....</b>	<b>379</b>
<b>9. Regulaciones internacionales.....</b>	<b>381</b>
Ley Sarbanes-Oxley (SOA) de 2002 .....	384
(Orientación de la securities and exchange commission – sec – relacionada con el informe de la administración sobre el control interno a la información financiera bajo la section 13(a) o 15(d) de la securities exchange act of 1934: regla final).....	393
Directiva europea sobre auditoría estatutaria.....	398
Directiva 2006/43/CE del parlamento europeo y del consejo.....	398
Directiva 2014/56/UE del parlamento europeo y del consejo .....	410
<b>10. Estándares de auditoría de la US-PCAOB .....</b>	<b>419</b>
Estándares de auditoría – antes de la Re-organización.....	421
AS-1 Referencia, en los reportes del auditor, a los estándares de la public company accounting oversight board .....	423

AS-2 Auditoría del control interno sobre la información financiera desempeñada junto con la auditoría de estados financieros.....	424
AS-3 Documentación de la auditoría.....	425
AS-4 Presentación de reportes respecto de si continúa existiendo una debilidad material previamente reportada.....	428
AS-5 Auditoría del control interno sobre la información financiera, que está integrada con la auditoría de estados financieros. Y regla de independencia relacionada y ajustes por las enmiendas.....	432
AS-6 Evaluación de la consistencia de los estados financieros y ajustes por las enmiendas.....	440
AS-7 Revisión de la calidad del compromiso y consiguiente enmienda a los estándares interinos de la junta, sobre control de calidad.....	441
AS-9 Planeación de la auditoría.....	446
AS-10 Supervisión del compromiso de auditoría.....	449
AS-11 Consideración de la materialidad en la planeación y ejecución de la auditoría.....	450
AS-12 Identificación y valoración de los riesgos de declaración equivocada material.....	453
AS-13 Las respuestas del auditor frente a los riesgos de declaración equivocada material.....	456
AS-14 Evaluación de los resultados de la auditoría.....	459
AS-15 Evidencia de auditoría.....	462
AS-16 Comunicaciones con los comités de auditoría.....	464
AS-17 Auditoría de información complementaria que acompaña los estados financieros, y enmiendas relacionadas a los estándares de la PCAOB.....	467
AS-18 Partes relacionadas, enmiendas a ciertos estándares de auditoría de la PCAOB relacionados con transacciones inusuales importantes, y otras enmiendas a estándares de auditoría de la PCAOB.....	470
Estándares de auditoría – Después de la re-organización.....	472
<b>Apéndices.....</b>	<b>483</b>
<b>A-1 ¿Se puede cambiar sin realmente cambiar? Hacia una revisoría fiscal Basada-en-principios.....</b>	<b>485</b>
Contexto para el análisis.....	486
Cambios a la revisoría fiscal.....	487
Las teorías jurídicas subyacentes.....	488
El gobierno corporativo y los estándares Internacionales.....	491
Firmar no es auditar.....	494
Cómo ha evolucionado la función certificante.....	496
La auditoría es un rol de interés público.....	499
Convergencia hacia los estándares internacionales.....	501
<b>A-2 La regulación del auditor: Brecha entre la práctica del auditor internacional y el auditor nacional.....</b>	<b>503</b>
El contexto.....	503
La auditoría, en concreto.....	505
Cruzar el rubicón.....	506
Estados Unidos.....	508
Unión Europea.....	510

Casos que merecen estudio .....	512
Colombia .....	513
El desafío: cruzar el rubicón.....	516
Transformación de la revisoría fiscal .....	518
<b>A-3 El modelo de riesgos de auditoría y la toma de decisiones de auditoría en el siglo veintiuno .....</b>	<b>521</b>
Los riesgos de auditoría y la asignación de recursos.....	521
Evolución de la orientación a riesgos en auditoría.....	522
Introducción del modelo de riesgo de auditoría dentro de la orientación con gran autoridad .....	526
El modelo de riesgo de auditoría y la orientación actual de gran autoridad .....	529
Consideraciones para una estructura conceptual de valoración de riesgos de auditoría en la toma de decisiones de auditoría en el siglo veintiuno. ....	535
<b>A-4 Preguntas de selección múltiple .....</b>	<b>541</b>