

Tabla de contenido

Presentación	VII
1. De la revisión al aseguramiento	3
Introducción	4
Control y auditoría	4
Estructura conceptual del conocimiento	7
Evolución de la contaduría	8
Estructura conceptual de los contratos de aseguramiento	11
¿Qué es auditoría?	21
Evolución de los estándares de auditoría	26
¿Quién es el auditor?	30
Bibliografía	32
2. Cimientos conceptuales y estándares generalmente aceptados	35
Introducción	36
La auditoría en la cultura latina	37
La auditoría en la cultura anglosajona	40
Estados Unidos, una experiencia diferenciadora	41
El Reino Unido, otra experiencia diferente	45
Estándares de auditoría generalmente aceptados	47
Las NAGA en Colombia	54
La explosión de la auditoría	57
Bibliografía	59
3. Teoría general del control	63
Introducción	64
¿Qué significa el término control?	64
Teoría general del control	65
Definición de control	66
Requerimientos generales de un sistema de control	70
Problemas básicos en el proyecto de un sistema de control	72
Partes de un sistema de control	75
Clasificación del control	78
Tipos o sistemas de control empleados	81
Del control al mejoramiento: autocontrol	86
Controles empresariales	89
Bibliografía	91

4. Métodos, metodologías y procedimientos	95
Introducción	96
La metodología y las metodologías	97
¿Qué es metodología?	98
Métodos	104
Métodos generales o lógicos	106
Métodos tradicionales	106
Deducción	106
Inducción	108
Síntesis	110
Análisis	111
Métodos contemporáneos	111
Fenomenológico	112
Semiótico	113
Reductivo	114
Formalizador	115
Axiomático	116
Métodos científicos	121
Paradigma de la ciencia	121
Paradigma de sistemas	124
Metodologías	125
Metodologías diacrónicas	126
Estructuras paradigmáticas	126
Tradiciones investigativas	127
Programas de investigación	128
Redes teóricas	131
Campos de investigación	132
Metodologías científicas	133
Funcionalista	134
Estructuralista	135
Estructural/funcionalista	135
Teoría general de sistemas	137
Bibliografía	149
5. Ética, responsabilidad y gobierno de los negocios	153
Introducción	154
Accountability	155
¿Qué es accountability?	156
Conceptos clave	157
Estilos de accountability	160
Impacto de la tecnología de la información	161
El comportamiento ético	162
El interés público	165
La empresa y el interés público	167
Accountability pública	168
Teoría de los stakeholders	171
Análisis total de stakeholders	174
Códigos de ética	175
Responsabilidad social corporativa	178
Responsabilidad ambiental	181
Triple línea de resultados	181

Gobierno corporativo	182
Los principios de la OECD	197
El buen gobierno en América Latina	201
Gobierno corporativo, el nuevo control interno	202
Compromiso multilateral	204
Bibliografía	205
6. El mercado de la auditoría financiera	211
Introducción	212
Comportamiento del mercado	213
El mercado se percibe saturado	213
La confiabilidad inherente de los datos contables se ha incrementado con los mejoramientos en los sistemas de información de negocios	213
Utilidad limitada de los estados financieros "en papel"	214
La amenaza del software es creciente	215
La auditoría interna cambió	215
El asunto ha ido más lejos	216
La amenaza de la propia auditoría	217
Independencia, la piedra en el zapato	217
El futuro de la auditoría de estados financieros	218
El valor de la auditoría actual	221
Críticas a la auditoría actual	222
Negociabilidad de la auditoría financiera	241
A manera de resumen	247
Bibliografía	248
7. Auditoría basada-en-riesgos	251
Introducción	252
Administración de riesgos	252
Historia de la moderna administración de riesgos	254
Contabilidad y administración de riesgos	257
Elementos básicos de administración de riesgos	260
Técnicas para tratar los riesgos	260
Herramientas de administración de riesgos	260
Reglas de la administración de riesgos	261
Objetivos de la administración de riesgos	261
Proceso de administración de riesgos	261
Auditoría de la administración de riesgos	262
Casos particulares de administración de riesgos: riesgos financieros (mercado, crédito, liquidez)	263
Casos particulares de administración de riesgos: riesgo de auditoría (inherente, de control y de detección)	264
El modelo de riesgo de auditoría	268
Nueva estructura conceptual para el proceso de auditoría	271
Casos particulares de administración de riesgos: riesgos de fraude y error	274
Casos particulares de administración de riesgos: riesgos de independencia (auto-interés, auto-revisión, abogamiento, familiaridad, intimidación)	277
Administración de riesgos del emprendimiento	287
¿Por qué emprendimiento y no empresa?	288
¿Qué es administración de riesgos del emprendimiento?	288

Otros enfoques de ERM	291
Origen del interés en ERM	292
Habilidades requeridas para la administración de riesgos del emprendimiento	294
La discusión por las metodologías	295
Auditoría basada-en-riesgos	296
¿Qué se entiende por basada-en-riesgos?	296
Resultados a la vista	297
Direccionadores	299
Tras las huellas de la historia	299
Metodologías de las firmas	301
¿Cuál modelo de riesgos?	302
La condición: gobierno corporativo	303
Riesgo de fraude	303
Tecnología de la información	304
Valoración del riesgo	304
Perspectiva académica	305
Un horizonte seguro	305
Prospectiva	306
Referencias de la sección	308
Apéndice: El modelo de riesgos de auditoría y la toma de decisiones de auditoría en el siglo veintiuno	311
Los riesgos de auditoría y la asignación de recursos	311
Evolución de la orientación a riesgos en auditoría	312
Introducción del modelo de riesgo de auditoría dentro de la orientación con gran autoridad	314
El modelo de riesgo de auditoría y la orientación actual de gran autoridad	317
Consideraciones para una estructura conceptual de valoración de riesgos de auditoría en la toma de decisiones de auditoría en el siglo veintiuno	321
Regreso a lo básico: ¿qué es un modelo?	321
Consideraciones para un modelo de riesgo de auditoría en el siglo veintiuno	322
Enfoques de adquisición de conocimiento de auditoría	324
Hacia un nuevo proceso de auditoría	325
Bibliografía	325
8. Contabilidad y auditoría del valor razonable	329
Introducción	330
El valor razonable es el valor transparente	330
De la contabilidad a costo histórico a la contabilidad a valor razonable	331
Normas de valuación (Unión Europea)	332
SFAS 157 (Estados Unidos)	334
Proyecto de medición a valor razonable (IASB)	337
El G-7 y las respuestas a la crisis de los mercados ilíquidos	340
Más esfuerzos en relación con los mercados ilíquidos	342
Las PYMES, ¿exentas del valor razonable?	344
Usuarios de crédito hipotecario	345
Sistema de seguridad social	346
Vehículos	346
Mercados de minoristas	347
Servicios públicos	347

A manera de síntesis	348
¿Una solución a la vista?	348
Auditoría del valor razonable	349
Estándares Internacionales de Auditoría (ISAs)	350
¿Estimados o mediciones?	350
Estándares de auditoría de la US-PCAOB	354
Otros estándares	358
Claridades adicionales	359
¿Una dificultad inherente?	366
El efecto de la crisis sub-prime	367
Bibliografía	369
9. Regulaciones internacionales	373
Sarbanes-Oxley Act of 2002	374
Estándares de auditoría de la US-PCAOB	383
AS-1: Referencia, en los reportes del auditor, a los estándares de la PCAOB	384
AS-2: Auditoría del control interno sobre la información financiera desempeñada junto con la auditoría de estados financieros (reemplazado por el AS-5)	386
AS-3: Documentación de la auditoría	388
AS-4: Presentación de reportes respecto de si continúa existiendo una debilidad material previamente reportada	392
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	396
Orientación de la 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	403
Directiva europea sobre auditoría estatutaria (Directiva 2006/43/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 17 mayo de 2006)	409
10. Estándares internacionales de auditoría (ISAs)	423
Introducción	424
La auditoría financiera no siempre ha sido así	425
El nuevo contexto	426
Código de ética para contadores profesionales	427
Definiciones	428
Parte A – Aplicación general del código	432
Parte B – Contadores profesionales en ejercicio profesional público	435
Parte C – Contadores profesionales en negocios	441
Prefacio a los estándares internacionales de control de calidad, auditoría, revisión y otro aseguramiento y servicios relacionados	445
Auditoría, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados – Glosario de términos	449
ISQC 1: Control de calidad para las firmas que realizan auditorías y revisiones de información financiera histórica, y otros contratos de aseguramiento y servicios relacionados	477
Estándares internacionales de auditoría (ISAs)	482
ISA 200: Objetivo y principios generales que gobiernan la auditoría de estados financieros	484
ISA 210: Términos de los contratos de auditoría	487

ISA 220: Control de calidad para auditorías de información financiera histórica	490
ISA 230: Documentación de la auditoría	493
ISA 240: Responsabilidades del auditor relacionadas con el fraude en una auditoría de estados financieros	497
ISA 250: Consideración de las leyes y regulaciones en la auditoría de estados financieros	500
ISA 260: Comunicación con quienes tienen a cargo el gobierno	502
ISA 300: Planeación de la auditoría de estados financieros	505
ISA 315: Identificación y valoración de los riesgos de declaración equivocada material, mediante el entendimiento de la entidad y su entorno	507
ISA 320: Materialidad de la auditoría	511
ISA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados	514
ISA 500: Evidencia de auditoría	517
ISA 501: Evidencia de auditoría – Consideraciones especiales para elementos específicos	520
ISA 505: Confirmaciones externas	523
ISA 510: Contratos iniciales de auditoría – saldos de apertura	526
ISA 520: Procedimientos analíticos	529
ISA 530: Muestreo de auditoría y otros medios de prueba	532
ISA 540: Auditoría de estimados de contabilidad, incluyendo estimados de contabilidad a valor razonable, y revelaciones relacionadas	536
ISA 550: Partes relacionadas	541
ISA 560: Eventos subsiguientes	546
ISA 570: Empresa en marcha	550
ISA 580: Representaciones escritas	555
ISA 600: Consideraciones especiales – Auditorías de estados financieros de grupos (incluye el trabajo de los auditores del componente)	559
ISA 610: Consideración del trabajo de la auditoría interna	566
ISA 620: Uso del trabajo de un experto	569
ISA 700: Reporte del auditor independiente sobre el conjunto completo de estados financieros de propósito general	571
ISA 701: Modificaciones al reporte del auditor independiente	577
ISA 710: Comparativos	579
ISA 720: Responsabilidad del auditor en relación con otra información contenida en documentos que contienen estados financieros auditados	582
ISA 800: El reporte del auditor independiente, sobre contratos de auditoría de propósito especial	585
Otros estándares internacionales emitidos por IAASB	588
Apéndice A – Preguntas de revisión	593
Apéndice B – Preguntas de selección múltiple	599