

Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN	XV
PRIMERA PARTE	
FUNDAMENTOS	1
Capítulo 1. De la revisión al aseguramiento	3
Preguntas de revisión	26
Preguntas de selección múltiple	27
Lecturas recomendadas	30
Capítulo 2. Cimientos conceptuales	31
Introducción	32
¿Qué significado tiene el término “Auditoría”?	34
La auditoría en la cultura latina	34
La auditoría en la cultura anglosajona	39
La explosión de la auditoría	48
El fenómeno en Colombia	51
Términos clave	51
Preguntas de revisión	52
Preguntas de selección múltiple	52
Lecturas recomendadas	54
Capítulo 3. Teoría general del control	55
Introducción	56
¿Qué significa el término control?	56
Teoría general del control	58
Definición de control	59
Requerimientos generales de un sistema de control	64
Problemas básicos en el proyecto de un sistema de control	66
Partes de un sistema de control	69
Clasificación del control	72
Tipos o sistemas de control empleados	76
Del control al mejoramiento: autocontrol	81
Términos clave	85
Preguntas de revisión	86
Preguntas de selección múltiple	86
Lecturas recomendadas	88
Capítulo 4. Métodos, metodologías y procedimientos	89
Introducción	90
Una contextualización importante	91

1. Elementos	94
2. Métodos	100
3. Metodologías	130
Términos clave	158
Preguntas de revisión	158
Preguntas de selección múltiple	158
Lecturas recomendadas	161

SEGUNDA PARTE

HORIZONTES	163
-------------------------	-----

Capítulo 5. Interés público	165
Introducción	166
El contexto	168
Responsabilidad corporativa	170
Gobierno corporativo	172
Teoría de los Stakeholders	185
Análisis total de los Stakeholders	191
El interés público y la contaduría	195
Gobierno corporativo, el nuevo control interno	211
Término clave	213
Preguntas de revisión	214
Preguntas de selección múltiple	214
Lecturas recomendadas	218

Capítulo 6. Credibilidad de la información	221
Introducción	222
Un problema de negocios	223
Un asunto de interés general	225
La coyuntura internacional	229
El esquema básico	230
El horizonte de cambio: credibilidad de la información	243
La piedra en el zapato: contratos de aseguramiento	251
Al rescate de la credibilidad	255
Introducción y resumen de recomendaciones	258
Términos clave	264
Preguntas de revisión	264
Preguntas de selección múltiple	265
Lecturas recomendadas	270

Capítulo 7. Accountability	273
Introducción	274
Origen del problema	274
¿Qué es accountability?	276
Conceptos clave	277

Estilos de accountability	281
Impacto de la tecnología de la información	283
El comportamiento ético	285
A manera de conclusión	287
Términos clave	288
Preguntas de revisión	288
Preguntas de selección múltiple	289
Lecturas recomendadas	291
Capítulo 8. De los riesgos de auditoría a los riesgos de negocio	293
Introducción	294
Administración de riesgos	294
Historia de la moderna administración de riesgos	296
Contabilidad y administración de riesgos	301
Elementos básicos de administración de riesgos	304
Casos particulares de administración de riesgos: riesgos financieros (mercado, crédito, liquidez)	308
Casos particulares de administración de riesgos: riesgos de auditoría (inherente, de control y de detección)	310
El modelo de riesgo de auditoría	315
Nueva estructura conceptual para el proceso de auditoría	318
Casos particulares de administración de riesgos: riesgos de fraude y error	321
Casos particulares de administración de riesgos: riesgos de independencia (auto-interés, auto-revisión, abogamiento, familiaridad, intimidación)	323
Administración de riesgos del emprendimiento	336
Apéndice: el modelo de riesgos de auditoría y la toma de decisiones de auditoría en el siglo veintiuno	347
Términos clave	365
Preguntas de revisión	365
Preguntas de selección múltiple	366
Lecturas recomendadas	369
TERCERA PARTE	
AUDITORIAS FINANCIERAS	371
Capítulo 9. El mercado de la auditoría financiera	373
Introducción	374
Comportamiento del mercado	375
Negociabilidad de la auditoría financiera	403
A manera de resumen	410
Términos clave	411
Preguntas de revisión	411
Preguntas de selección múltiple	412
Lecturas recomendadas	415

Capítulo 10. Estándares de auditoría generalmente aceptados	417
Introducción	418
La función de atestación	419
Estándares de atestación	424
Auditoría de estados financieros	425
La estructura US-GAAS	428
Estructura de respaldo de los US-GAAS	432
Attestation standards (estándares de atestación)	434
Generally accepted auditing standards (GAAS) (Estándares de auditoría generalmente aceptados)	437
Statements on auditing standards (SAS) (Declaraciones sobre los estándares de auditoría)	439
Algunos SAS recientes	442
Sarbanes-Oxley act of 2002	452
Los GAAS en el Reino Unido e Irlanda	456
Los US-GAAS en Colombia	461
Términos clave	488
Preguntas de revisión	488
Preguntas de selección múltiple	489
Lecturas recomendadas	497
Capítulo 11. Estándares internacionales de auditoría	499
Introducción	500
La auditoría financiera no siempre ha sido así	501
El nuevo contexto	503
¿Una jerarquía conceptual?	505
Ejercicio profesional: estándares internacionales de auditoría (ISAs)	518
Armonización europea hacia los ISAs	577
Términos clave	581
Preguntas de revisión	581
Preguntas de selección múltiple	582
Lecturas recomendadas	591
Capítulo 12. El cambio de modelo	593
Introducción	594
Direccionador del cambio: IAASB	595
Los cambios más significativos	598
Objetivos y principios que gobiernan una auditoría	603
Entendimiento de la entidad y su entorno	605
Valoración de los riesgos de declaración equivocada material	606
Discusión al interior del equipo de auditoría	608
Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos valorados	609
Evidencia de auditoría	609
Transformaciones a los SASs americanos	611

La adopción canadiense	615
El proceso en el Reino Unido	617
Hong Kong society of accountants	620
Ajuste de los cambios	621
Términos clave	622
Preguntas de revisión	622
Preguntas de selección múltiple	623
Lecturas recomendadas	627
Capítulo 13. Auditorías financieras estratégicas	629
Introducción	630
1. Auditoría estratégica corporativa	631
2. Auditoría de procesos de negocios	637
3. Auditoría estratégica de PYMEs	647
Términos clave	655
Preguntas de revisión	655
Preguntas de selección múltiple	656
Lecturas recomendadas	659
Capítulo 14. Auditoría financiera ongoing (continua)	661
Introducción	662
Continuidad en los negocios	665
Reconocimiento de un cambio	669
Origen técnico	672
Origen profesional	673
Una perspectiva de la metodología CPAS	675
Más allá de la metodología	681
Otro modelo conceptual	685
El problema de la evidencia	690
¿Es la auditoría continua una auditoría financiera?	692
Auditoría del conocimiento	694
Términos clave	700
Preguntas de revisión	700
Preguntas de selección múltiple	701
Lecturas recomendadas	704
Capítulo 15. Auditoría financiera forense	707
Introducción	708
¿Qué es lo forense?	709
Auditoría del fraude	710
Presentación fraudulenta de reportes financieros	720
Auditoría financiera forense	726
El problema de las técnicas	730
Contabilidad forense	731

Términos clave	736
Preguntas de revisión	737
Preguntas de selección múltiple	737
Lecturas recomendadas	741

CUARTA PARTE

MODELOS PROFESIONALES	743
------------------------------------	------------

Capítulo 16. Modelos de aplicación	745
-------------------------------------------------	------------

Introducción	746
Auditoría estatutaria	747
Auditoría comprensiva o integral	756
Horizonte de los desarrollos	771
Términos clave	772
Preguntas de revisión	772
Preguntas de selección múltiple	773
Lecturas recomendadas	775

Capítulo 17. Seguridad razonable	777
-----------------------------------------------	------------

Introducción	778
Seguridad razonable y auditoría	779
Origen	780
Accountability	785
Rendición de cuentas	787
Servicios de seguridad	791
Servicios de mejoramiento de la relevancia	807
Otros esfuerzos en el mundo	810
Nuevas direcciones	820
Diferentes niveles de aseguramiento	821
Términos clave	831
Preguntas de revisión	832
Preguntas de selección múltiple	832
Lecturas recomendadas	835

Capítulo 18. Servicios de seguridad razonable	837
------------------------------------------------------------	------------

Introducción	838
Valoración de riesgos	839
Medición del desempeño de negocios	847
Confiabilidad de sistemas de información	856
Comercio electrónico	867
Medición del desempeño de la atención en salud	878
Atención a la tercera edad	886
Términos clave	895
Preguntas de revisión	895

Preguntas de selección múltiple	896
Lecturas recomendadas	898
Capítulo 19. Revisoría fiscal	899
Introducción	900
¿Ha cambiado la revisoría fiscal?	901
¿Qué es revisoría fiscal?	909
Hacia un nuevo entendimiento	912
Los obstáculos jurídicos que urge solucionar	916
La revisoría fiscal y las soluciones integrales	920
Alternativas frente a la internacionalización	924
Los problemas técnicos: su respuesta requiere servicios profesionales	932
Palabras finales	935
Términos clave	937
Preguntas de revisión	937
Preguntas de selección múltiple	938
Lecturas recomendadas	941

APÉNDICES

I. Código IFAC de ética para contadores profesionales	943
Definiciones	946
Código IFAC de ética para contadores profesionales	950
Introducción	950
El interés público	951
Objetivos	953
Principios fundamentales	953
El código	954
PARTE A – APLICABLE A TODOS LOS CONTADORES	
PROFESIONALES	955
Sección 1. Integridad y objetividad	955
Sección 2. Solución de conflictos éticos	956
Sección 3. Competencia profesional	957
Sección 4. Confidencialidad	958
Sección 5. Ejercicio profesional tributario	959
Sección 6. Actividades más allá de las fronteras	961
Sección 7. Publicidad	962
PARTE B – APLICABLE A LOS CONTADORES PROFESIONALES	
EN EJERCICIO PROFESIONAL PUBLICO	963
Sección 8. Independencia para los contratos de aseguramiento	963
Sección 9. Competencia profesional y responsabilidades relacionadas con el uso de no-contadores	1011
Sección 10. Honorarios y comisiones	1012
Sección 11. Actividades incompatibles con el ejercicio profesional de la profesión contable pública	1015

Sección 12. Dineros de los clientes	1015
Sección 13. Relaciones con otros contadores profesionales en ejercicio profesional público	1017
Sección 14. Publicidad y oferta de servicios	1022
PARTE C – APLICABLE A LOS CONTADORES PROFESIONALES	
EMPLEADOS	1028
Sección 15. Conflicto de lealtades	1028
Sección 16. Apoyo a colegas profesionales	1029
Sección 17. Competencia profesional	1029
Sección 18. Presentación de información	1029
II. Estándar internacional sobre contratos de aseguramiento	1037
Prefacio	1039
Introducción	1039
Objetivo y elementos de un contrato de aseguramiento	1040
Objetivo de un contrato de aseguramiento	1040
Elementos de un contrato de aseguramiento	1041
Relaciones con terceros	1041
Contador profesional	1042
Parte responsable	1043
Usuario propuesto	1043
Materia sujeto	1043
Criterio confiable	1044
Proceso de contratación	1045
Conclusión	1045
Contratos de alto nivel de aseguramiento	1047
Alcance del estándar	1047
Requerimientos éticos	1048
Aceptación del contrato	1048
Acuerdo de los términos del contrato	1049
Control de calidad	1049
Planeación y conducción	1050
Evidencia	1053
Documentación	1054
Eventos subsecuentes	1054
Uso del trabajo de un experto	1055
Presentación de reportes	1056
Contenido del reporte	1057
Reserva o negación de conclusión	1059
Fecha efectiva	1059
Apéndice: Relaciones con las ISAs existentes	1062