

Samuel Alberto Mantilla

Auditoría de información financiera



ECOE EDICIONES



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.

samuelalbertom@gmail.com

Auditoría de información financiera

Samuel Alberto Mantilla B.



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

PRESENTACIÓN

Los días actuales están caracterizados por avances importantes en la economía y los mercados de capital (financieros, de seguros y de valores), así como también por crisis y transformaciones profundas.

La información financiera está en el centro de ello y cada vez su lugar es más destacado. A condición que esté basada en estándares internacionales de la más alta calidad (IFRS), sometida a estrictos controles internos, y auditada por contadores profesionales independientes que sigan rigurosos estándares internacionales de educación, independencia, control de calidad y aseguramiento.

El presente libro se refiere, de manera directa, a la auditoría de esa información financiera, teniendo presente sus antecedentes y el horizonte hacia el cual avanza, así como el entorno en el cual se desarrolla.

Los viejos modelos de auditoría, centrados ya sea en la revisión (comprobación o verificación al 100%) o en la atestación (muestreo selectivo), cedieron su lugar a la auditoría basada en-riesgos, desde arriba-hacia-abajo, centrada en los controles a nivel-de-entidad: el aseguramiento de la información, basado en la administración de riesgos, es el objetivo principal a lograr por esta disciplina.

La auditoría ha cambiado y lo seguirá haciendo en el futuro inmediato, como consecuencia de la implementación rigurosa de la contabilidad a valor razonable (en mercados líquidos o ilíquidos, a precios de salida, de acuerdo con una jerarquía rigurosa), por exigencia de los distintos participantes en los mercados, principalmente los inversionistas. Y como respuesta de la profesión auditora frente a esos nuevos desafíos y condiciones, para mantener su propia eficacia y presencia histórica.

El presente libro hace un recuento de todo lo anterior y, como característica particular, abre la lectura de otros textos: principalmente los que contienen las regulaciones internacionales que están liderando estos temas, así como los estándares internacionales que van impulsando la aplicación práctica. Pero también a los aportes de distintos autores provenientes de diversas corrientes del pensamiento.

Se trata de un libro para ser leído, analizado, complementado. En ninguna manera repetido de memoria o aplicado sin fórmula de juicio. Recoge muchos años de trabajo y el esfuerzo de muchas personas. Por ello utiliza distintos estilos y lenguajes, principalmente en lo que se refiere a la presentación de las citas y referencias bibliográficas.

Si bien emplea algún material previamente publicado, ha sido vuelto a ser redactado, corregido y actualizado para reflejar el estado del arte y dejar ver las tendencias más seguras que se esperan en el futuro previsible.

Está dividido en diez capítulos, cada uno con su propia unidad, pero manteniendo el mismo eje vinculante: el paso desde los esquemas de revisión y atestación hacia el esquema de aseguramiento de la información. O si se prefiere, el tránsito desde las normas de auditoría generalmente aceptadas hacia los estándares internacionales de auditoría (ISAs) del presente (incluyendo sus procesos de clarificación, revisión y modificación), así como los direccionadores regulatorios que están dando la orientación para todos los cambios.

El Capítulo 1, *De la revisión al aseguramiento*, ofrece una vista de conjunto sobre cómo ha evolucionado la auditoría a través de los esquemas de revisión, atestación y aseguramiento. Intenta presentar una fundamentación teórica que sea válida y que permita explicar las distintas prácticas profesionales asociadas. Recoge un esquema de pensamiento que es ampliamente utilizado en diferentes ambientes interdisciplinarios y que tiene plena aplicación práctica en el presente: la diferenciación y relación entre métodos, metodologías y procedimientos, o si se prefiere, el análisis del ciclo de vida y la cadena de valor, que es el fundamento para los actuales enfoques desde arriba-hacia-abajo. Todos sus elementos centrales son analizados luego, en detalle, en los capítulos siguientes

El Capítulo 2, *Cimientos conceptuales y estándares generalmente aceptados*, es intencionalmente incompleto. Ofrece una vista de conjunto sobre el pasado de la auditoría centrándose en sus cimientos conceptuales y en cómo su práctica se consolidó alrededor de las normas locales de auditoría generalmente aceptadas. Tal práctica no carece de respaldo teórico pero sí depende fuertemente de sus legados provenientes ya sea de la cultura latina o de la cultura anglosajona. Desde el punto de vista teórico, la fundamentación gira alrededor de las teorías de la rendición de cuentas, en el caso latino, y de las teorías de la agencia, información y seguros, en el caso anglosajón. En el presente, los estándares/normas locales, provenientes del esquema de la general aceptación, están cediendo su lugar a los estándares internacionales, afianzados principalmente en la *accountability* y el neo-institucionalismo

El Capítulo 3, *Teoría general del control*, hace un análisis técnico del control a la luz de la teoría general de sistemas. Es un trabajo interesante, profundamente documentado, que culmina mostrando la manera como ello se percibe desde las perspectivas organizacional y gerencial. Se trata de un aporte importante, útil para empezar a entender al mundo. Ayuda a liberarse de las ataduras jurídicas y jerarquizadas con las cuales siempre, pero equivocadamente, se ha interpretado el control. Permite, en últimas, entender por qué en lugar del término control se prefieren los de mejoramiento y logro de objetivos.

El Capítulo 4, *Métodos, metodologías y procedimientos*, es, posiblemente, el más importante de todos. Hace un abordaje del más puro corte filosófico, fundamentado especialmente en la filosofía de la ciencia y en el pensamiento de sistemas. Escrito con lenguaje sencillo, ubica al lector en el conjunto del pensamiento humano y le permite entender y justificar por qué en su esencia la auditoría es un método. En consecuencia, facilita entender la diferencia entre auditoría y control, y, sobre todo, las diferencias entre métodos, metodologías y procedimientos, un asunto básico para entender las dinámicas de los procesos.

El Capítulo 5, *Ética, responsabilidad y gobierno de los negocios*, analiza cómo el objetivo clásico de la economía y de las finanzas, de maximización de las ganancias de los propietarios (accionistas) es reemplazado por la defensa de todos quienes tienen parte de interés económico en una organización. A la luz de los conceptos de *accountability* y teoría general de *stakeholders* analiza el nuevo marco de la ética de los negocios, así como las consecuencias prácticas que se derivan: códigos de ética, aseguramiento de la calidad, responsabilidad social corporativa y gobierno corporativo. El eje vinculante se encuentra en la sostenibilidad: las acciones del presente y el uso de los recursos disponibles no pueden poner en peligro la subsistencia de las generaciones futuras.

El Capítulo 6, *El mercado de la auditoría financiera*, señala por qué la auditoría financiera tradicional es un mercado maduro, que ya no va a crecer más, a causa de lo que está sucediendo en las organizaciones (fusiones, adquisiciones, *downsizing*, tercerización, etc.) y porque esta auditoría ya ha sido aceptada en prácticamente todos los entes económicos (los estados financieros que se aceptan son aquellos auditados por contadores independientes). Muestra cómo la auditoría financiera se ha ido especializando según las necesidades de las diferentes organizaciones. Ofrece un interesante

análisis sobre la negociabilidad de los servicios de auditoría dadas las nuevas condiciones de la internacionalización de la economía y la disponibilidad de las tecnologías de la información y las comunicaciones.

El Capítulo 7, *Auditoría basada-en-riesgos* es, posiblemente, el trabajo técnico más importante contenido en este libro. Aborda un tema en evolución: cómo está cambiando el modelo básico de la auditoría. Desde uno entendido como riesgos de auditoría (inherente, de detección, de control) hacia otro completamente nuevo, alrededor de los riesgos de negocio (riesgos de independencia; riesgo de fraude y error; riesgo de auditoría). Ofrece un panorama completo del estado actual de la investigación en este campo, muy fuerte desde la perspectiva financiera y de auditoría interna, que se introduce con celeridad en la auditoría de estados financieros. Muestra cómo, a partir de ello, el enfoque básico de la auditoría es basado-en-riesgos. Por consiguiente, la auditoría no seguirá siendo la misma. Para siempre.

El Capítulo 8, *Contabilidad y auditoría del valor razonable*, muestra cómo, por efecto del afianzamiento de la contabilidad del valor razonable, se está imponiendo con fuerza la auditoría del valor razonable. Intenta presentar el estado del arte de estos temas, resaltando que el valor razonable es el valor transparente que muestra la realidad económica de los negocios (transacciones, eventos y condiciones). Señala con vigor los direccionadores clave de este proceso y muestra cómo están evolucionando los roles de los distintos autores. De manera clara muestra que la clave está en los 'participantes en el mercado' y que la condición es 'precios de salida.' Ello aplica principalmente a los mercados de capital (financieros, de seguros y de valores), pero también a los mercados ilíquidos y, por supuesto, a las entidades pequeñas y medianas. El fortalecimiento de la contabilidad y auditoría del valor razonable, agrega, está complementado por el fortalecimiento de los controles asociados a las mediciones y revelaciones, incluyendo las realizadas a partir de modelos financieros.

Si bien el título del Capítulo 9, *Regulaciones internacionales*, para muchos puede no ser el más adecuado, presenta dos conjuntos de normas de carácter legal que, si bien tienen alcances particulares, su aplicación ha trascendido sus propias fronteras y en el presente son las que están liderando tanto la regulación como la emisión e implementación de las reglas y los estándares de auditoría en todo el mundo. El primero de esos conjuntos es la Ley Sarbanes-Oxley de 2002 y algunos de sus desarrollos, en concreto los estándares de auditoría de la US-PCAOB y la orientación dirigida por la SEC a la administración en relación con la evaluación del control interno. El segundo es la nueva directiva de la Unión Europea sobre auditoría estatutaria, conceptualmente muy similar a la Ley Sarbanes-Oxley, que incorpora los estándares internacionales de auditoría (ISA) y actualmente está en proceso de implementación. Este capítulo ofrece tanto los resúmenes de dichos documentos como la referencia para el acceso a los textos completos en español.

El Capítulo 10, *Estándares Internacionales de Auditoría (ISAs)*, presenta los resúmenes de los estándares internacionales de auditoría (International Standards on Auditing – ISAs) emitidos la International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB (Junta de estándares internacionales de auditoría y aseguramiento) de la International Federation of Accountants (IFAC). Ofrece el conjunto completo: el código de ética para contadores profesionales, el prefacio a los ISAs, el ISQC 1 y cada uno de los ISAs emitidos o clarificados hasta finales del 2008. Muestra cómo, al igual que los estándares de información financiera, los estándares de auditoría han evolucionado (y lo continuarán haciendo) para adecuarse a las nuevas realidades de la globalización de la economía.

El actual volumen ha sido preparado por solicitud especial que un grupo de lectores hizo a la editora general de Ecoe Ediciones, inicialmente como una segunda edición del amablemente acogido *Auditoría 2005*. Buena parte del mismo (tanto en el material como en la orientación) se ha mantenido,

si bien se le dio una presentación que facilite su lectura (a través de muchas tablas). Los temas relacionados con auditoría forense, auditoría continua (*ongoing*), auditoría estratégica y revisoría fiscal han sido dejados para una publicación aparte, que ojalá se pueda concretar prontamente.

El autor tiene que agradecerle a esa cantidad de personas que le han ayudado en buena parte para concretar este esfuerzo. Sin embargo, reconoce su exclusiva responsabilidad por los desaciertos y los errores.

Ojalá los lectores, cada uno a su manera, puedan disfrutar su lectura y encontrar nuevos horizontes a partir de ello. Tanto en el ejercicio profesional como en los trabajos académicos y culturales.

Estos temas seguirán evolucionando, cada vez con un frenesí más fuerte, y por ello es necesario estar al tanto de los advenimientos. Sin embargo, el lector puede tener la seguridad de que tiene entre sus manos una obra sólida, preparada con el mejor esmero.

Samuel Alberto Mantilla B.
Bogotá, Colombia

De la revisión al aseguramiento

- Introducción
- Control y auditoría
- Estructura conceptual del conocimiento
 - Evolución de la contaduría
- Estructura conceptual de los contratos de aseguramiento
 - ¿Qué es auditoría?
- Evolución de los estándares de auditoría
 - ¿Quién es el auditor?
- Bibliografía

1.

De la revisión al aseguramiento

Después de saber cuándo debemos aprovechar una oportunidad, lo más importante es saber cuándo debemos renunciar a una ventaja
(Benjamín Disraeli)

Resumen:

Este capítulo ofrece una vista de conjunto sobre cómo ha evolucionado la auditoría a través de los esquemas de revisión, atestación y aseguramiento. Intenta presentar una fundamentación teórica que sea válida y que permita explicar las distintas prácticas profesionales asociadas.

Recoge un esquema de pensamiento que es ampliamente utilizado en diferentes ambientes interdisciplinarios y que tiene plena aplicación práctica en el presente: la diferenciación y relación entre métodos, metodologías y procedimientos, o si se prefiere, el análisis del ciclo de vida y la cadena de valor, que es el fundamento para los actuales enfoques desde arriba-hacia-abajo.

Todos sus elementos centrales son analizados luego, en detalle, en los capítulos siguientes.

Objetivos:

Después de leer este capítulo, usted debe ser capaz de:

1. Aplicar, a la auditoría, el pensamiento básico que gira alrededor de la tensión entre lo general (universal) y lo particular (concreto).
2. Analizar las diferencias entre objetivos, métodos, metodologías y procedimientos, aplicándolas al análisis de la auditoría.
3. Entender por qué la auditoría es un método que busca acercar una materia sujeto a un criterio, en función de un objetivo superior de control.
4. Diferenciar con claridad los servicios (métodos) históricos y los servicios de la agenda del aseguramiento.

Otros textos de su interés

- Administración o gestión 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 de información financiera, **Samuel Alberto Mantilla**
- 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, **Ángel 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, **Dimítris Chorafas, Samuel Alberto Mantilla (Traductor)**
- Impuesto de renta, las grandes falencias del contribuyente, **Javier E. García Restrepo**
- 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.**

Auditoría de información financiera



Los días actuales están caracterizados por avances importantes en la economía y los mercados de capital (financieros, de seguros y de valores), así como también por crisis y transformaciones profundas.

La información financiera está en el centro de ello y cada vez su lugar es más destacado. A condición que esté basada en estándares internacionales de la más alta calidad (IFRS), sometida a estrictos controles internos, y auditada por contadores profesionales independientes que sigan rigurosos estándares internacionales de educación, independencia, control de calidad y aseguramiento.

El presente libro se refiere, de manera directa, a la auditoría de esa información financiera, teniendo presente sus antecedentes y el horizonte hacia el cual avanza, así como el entorno en el cual se desarrolla.

Los viejos modelos de auditoría, centrados ya sea en la revisión (comprobación o verificación al 100% o en la testación (muestreo selectivo), cedieron su lugar a la auditoría basada en riesgos, desde arriba-hacia-abajo, centrada en los controles a nivel-de-entidad: el aseguramiento de la información, basado en la administración de riesgos, es el objetivo principal a lograr por esta disciplina.

La auditoría ha cambiado y lo seguirá haciendo en el futuro inmediato, como consecuencia de la implementación rigurosa de la contabilidad a valor razonable (en mercados líquidos o ilíquidos, a precios de salida, de acuerdo con una jerarquía rigurosa), por exigencia de los distintos participantes en los mercados, principalmente los inversionistas. Y como respuesta de la profesión auditora frente a esos nuevos desafíos y condiciones, para mantener su propia eficacia y presencia histórica.

Está dividido en diez capítulos, cada uno con su propia unidad, pero manteniendo el mismo eje vinculante: el paso desde los esquemas de revisión y atestación hacia el esquema de aseguramiento de la información. O si se prefiere, el tránsito desde las normas de auditoría generalmente aceptadas hacia los estándares internacionales de auditoría (ISAs) del presente (incluyendo sus procesos de clarificación, revisión y modificación), así como los direccionadores regulatorios que están dando la orientación para todos los cambios.

Colección: ciencias administrativas

Área: contabilidad y finanzas

ECOE
EDICIONES

www.ecoediciones.com

ISBN 978-958-648-580-7



9 789586 485807