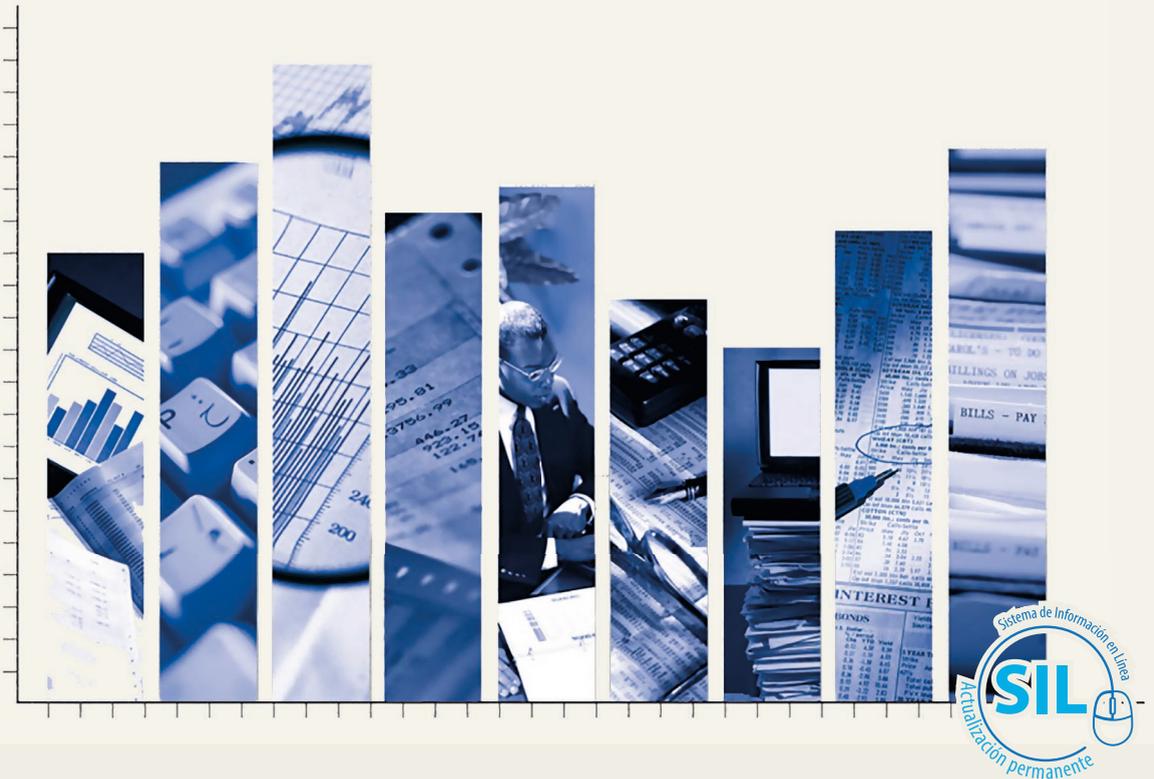


Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera (ISA/NIA)

Los fundamentos, los estándares y las implicaciones.
- 310 preguntas de selección múltiple -



ECOE
EDICIONES

Samuel Alberto Mantilla B.





Samuel Alberto Mantilla B.

Nació en Pamplona (N. de Santander, Colombia). Contador público, teólogo, especialista en revisoría fiscal y auditoría externa.

Profesional independiente, estuvo vinculado a la Universidad Autónoma de Bucaramanga y Universidad Javeriana de Bogotá (Colombia).

Conocido por sus publicaciones actualizadas y polémicas, siempre en búsqueda de abrir nuevos horizontes a la profesión contable. Realiza trabajos de consultoría y asesoría en los sectores privados y públicos a nivel nacional e internacional.

Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera (ISA/NIA)

*Los fundamentos, los estándares y las implicaciones.
- 310 preguntas de selección múltiple -*

Samuel Alberto Mantilla B.

CONTENIDO

Abreviaturas	XII
Presentación	XV

PARTE I: FUNDAMENTOS

1. Aseguramiento

Entender el vocablo	5
Contratos profesionales	9
Contratos de aseguramiento	12

2. Razonable

La jerarquía de lo razonable	21
Seguridad razonable	24
Certeza más allá de toda duda razonable.....	27
El lenguaje de los estándares internacionales.....	28

3. Auditoría

Una herencia valiosa.....	39
La auditoría en la cultura latina	41
La auditoría en la cultura anglosajona.....	45
Estados Unidos, una experiencia diferenciadora.....	46
El Reino Unido, otra experiencia diferente	52
Estándares de auditoría generalmente aceptados	56
Las NAGA en Colombia	65
Convergencia hacia los estándares internacionales.....	70
La explosión de la auditoría	74

4. Auditoría basada-en-riesgos

Administración de riesgos	81
Historia de la moderna administración de riesgos.....	82
Contabilidad y administración de riesgos.....	88
Elementos básicos de administración de riesgos.....	91
Casos particulares de administración de riesgos: Riesgos financieros (mercado, crédito, liquidez).....	96
Casos particulares de administración de riesgos: Riesgo de auditoría (Inherente, de control y de detección).....	98
Casos particulares de administración de riesgos: Riesgos de fraude y error	112

Casos particulares de administración de riesgos: Riesgos de independencia (Auto-interes, auto-revisión, abogamiento, familiaridad, intimidación).....	116
Administración de riesgos del emprendimiento.....	129
ERM de COSO.....	140
La discusión por las metodologías.....	142
Auditoría basada-en-riesgos.....	143

PARTE II: EL SISTEMA ISA

5. Nivel ético: El Código

Código de Ética para Contadores Profesionales.....	167
Parte A – Aplicación general del Código.....	170
Parte B – Contadores profesionales en práctica pública.....	177
Parte C – Contadores profesionales en negocios.....	193
Revisión propuesta al Código de Ética de IESBA.....	203
Diferencias con el Código de ética para contadores públicos. Ley 43 de 1990 - Colombia.....	205

6. Nivel conceptual: Las estructuras

Estructura internacional para los compromisos de aseguramiento.....	211
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.....	220
Estructura conceptual para los estándares internacionales de educación para contadores profesionales.....	223

7. Nivel técnico: Los estándares

Resúmenes técnicos de los principales aspectos de los estándares de control de calidad, auditoría, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados	
ISQC 1 Control de calidad para las firmas que realizan auditorías (NICC 1) y revisiones de estados financieros, y otros compromisos de aseguramiento y servicios relacionados.....	240
ISA 200 Objetivos generales del auditor independiente y la (NIA 200) realización de una auditoría de acuerdo con los estándares internacionales de auditoría.....	244
ISA 210 Acuerdo de los términos de los compromisos de auditoría (NIA 210).....	250

ISA 220	Control de calidad para una auditoría de estados financieros	
(NIA 220)	.....	253
ISA 230	Documentación de la auditoría.....	
(NIA 230)	.....	256
ISA 240	Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros	258
(NIA 240)	.....
ISA 250	Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros.....	261
(NIA 250)	.....
ISA 260	Comunicación con quienes tienen a cargo el gobierno	
(NIA 260)	.....	263
ISA 265	Comunicación de las deficiencias en el control interno a quienes tienen a cargo el gobierno y a la administración.	265
(NIA 265)	.....
ISA 300	Planeación de una auditoría de estados financieros	
(NIA 300)	.....	267
ISA 315	Identificación y valoración de los riesgos de declaración equivocada material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno	269
(NIA 315)	.....
ISA 320	Materialidad en la planeación y ejecución de una auditoría..	
(NIA 320)	.....	272
ISA 330	Respuestas del auditor ante los riesgos valorados	
(NIA 330)	.....	274
ISA 402	Consideraciones de auditoría en relación con una entidad que usa una organización de servicio.....	275
(NIA 402)	.....
ISA 450	Evaluación de las declaraciones equivocadas identificadas durante la auditoría.....	278
(NIA 450)	.....
ISA 500	Evidencia de auditoría	
(NIA 500)	.....	280
ISA 501	Evidencia de auditoría – Consideraciones específicas para elementos seleccionados	282
(NIA 501)	.....
ISA 505	Confirmaciones externas	
(NIA 505)	.....	283
ISA 510	Compromisos iniciales de auditoría – Saldos de apertura	
(NIA 510)	.....	285
ISA 520	Procedimientos analíticos	
(NIA 520)	.....	287
ISA 530	Muestreo de auditoría	
(NIA 530)	.....	288
ISA 540	Auditoría de estimados de contabilidad, incluyendo los estimados de la contabilidad a valor razonable, y las revelaciones relacionadas	291
(NIA 540)	.....
ISA 550	Partes relacionadas	
(NIA 550)	.....	294

ISA 560	Eventos subsiguientes	
(NIA 560)	.....	297
ISA 570	Empresa en marcha	
(NIA 570)	.....	299
ISA 580	Representaciones escritas	
(NIA 580)	.....	301
ISA 600	Consideraciones especiales – Auditorías de los	
(NIA 600)	estados financieros de grupo (incluyendo el trabajo de.....	
	los auditores del componente).....	303
ISA 610	Uso del trabajo de auditores internos.....	
(NIA 610)	.....	307
ISA 620	Uso del trabajo de un experto del auditor.....	
(NIA 620)	.....	310
ISA 700	Formación de una opinión y presentación de reportes	
(NIA 700)	sobre los estados financieros.....	312
ISA 705	Modificaciones a la opinión contenida en el reporte	
(NIA 705)	del auditor independiente.....	314
ISA 706	Parágrafos de énfasis de material y párrafos de otra	
(NIA 706)	materia contenidos en el reporte del auditor independiente	316
ISA 710	Información comparativa – Cifras correspondientes	
(NIA 710)	y estados financieros comparativos.....	318
ISA 720	Las responsabilidades del auditor en relación con	
(NIA 720)	otra información contenida en documentos que contienen	
	estados financieros auditados.....	320
ISA 800	Consideraciones especiales – Auditorías de estados	
(NIA 800)	financieros preparados de acuerdo con estructuras de	
	propósito especial.....	322
ISA 805	Consideraciones especiales – Auditorías de estados	
(NIA 805)	financieros individuales y de elementos, cuentas o partidas	
	específicos de un estado financiero.....	324
ISA 810	Compromisos para reportar sobre estados financieros resumidos	
(NIA 810)	.....	326
IAPN 1000	Consideraciones especiales en la auditoría de	
	instrumentos financieros.....	328
ISRE 2400	Compromisos para revisar estados financieros	
(NITR 2400)	(Anteriormente NIA 910).....	331
ISRE 2410	Revisión de información financiera intermedia realizada	
(NITR 2410)	por el auditor independiente de la entidad.....	333
ISAE 3000		
(NICA 3000)	Compromisos de aseguramiento diferentes a auditorías	
	o revisiones de información financiera histórica.....	337

ISAE 3400 El examen de información financiera prospectiva (NICA 3400) (Anteriormente NIA 810).....	340
ISAE 3402 Reportes de aseguramiento sobre los controles en (NICA 3402) una organización de servicio.....	343
ISAE 3410 Compromisos de aseguramiento sobre declaraciones (NICA 3410) relacionadas con el gas con efecto invernadero.....	346
ISAE 3420 (NICA 3420) Compromisos de aseguramiento para reportar sobre la compilación de información financiera pro forma incluida en un prospecto.....	350
ISRS 4400 (NISR 4400) Compromisos para realizar procedimientos acordados en relación con información financiera (Anteriormente NIA 920).....	352
ISRS 4410 Compromisos de compilación (NISR 4410).....	354
8. Nivel de calificación: Las certificaciones	
Buenas prácticas generalmente aceptadas.....	359
Estándares internacionales de educación para contadores profesionales	362
IES 1 Requerimientos de ingreso para los programas de educación en contaduría profesional (Revisado).....	364
IES 2 Desarrollo profesional inicial – Competencia técnica (Revisado) ...	366
IES 3 Desarrollo profesional inicial – Habilidades profesionales (Revisado).....	367
IES 4 Desarrollo profesional inicial – Valores, ética y actitudes profesionales (Revisado).....	368
IES 5 Desarrollo profesional inicial – Experiencia práctica (Revisado)	370
IES 6 Desarrollo profesional inicial – Valoración de la competencia profesional (Revisado).....	371
IES 7 Desarrollo profesional continuado (Vuelto a ser redactado)	372
IES 8 Requerimientos de competencia para los profesionales de la auditoría	373
Declaraciones internacionales sobre la práctica de la educación	
IEPS 1 Enfoques para desarrollar y mantener los valores, la ética, y las actitudes profesionales	376
IEPS 2 Tecnología de la información para contadores profesionales	377
IEPS 3 Requerimientos de experiencia práctica – Desarrollo profesional inicial para contadores profesionales	379
Certificaciones para contadores profesionales.....	381
Transición desde el modelo latino hacia el modelo anglosajón	390

PARTE III: REGULACIONES INTERNACIONALES**9. Regulaciones internacionales**

Ley Sarbanes-Oxley (SOA) de 2002.....	398
Orientación de la SEC relacionada con el informe de la administración sobre el control interno a la información financiera	410
Directiva europea sobre auditoría estatutaria (Directiva 2006/43/CE) ...	416
Directiva 2014/56/UE que modifica la Directiva 2006/43/CE relativa a la auditoría legal de las cuentas anuales y de las cuentas consolidadas	431

10. Estándares de auditoría de la US-PCAOB

AS-1	Referencia, en los reportes del auditor, a los estándares de la Public Company Accounting Oversight Board	443
AS-2	Auditoría del control interno sobre la información financiera desempeñada junto con la auditoría de estados financieros	445
AS-3	Documentación de la auditoría.....	447
AS-4	Presentación de reportes respecto de si continúa existiendo una debilidad material previamente reportada	451
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	456
AS-6	Evaluación de la consistencia de los estados financieros ... y ajustes por las enmiendas	464
AS-7	Revisión de la calidad del compromiso	466
AS-8	Riesgo de auditoría.....	469
AS-9	Planeación de la auditoría	472
AS-10	Supervisión del compromiso de auditoría.....	476
AS-11	Consideración de la materialidad en la planeación y ejecución de la auditoría.....	478
AS-12	Identificación y valoración de los riesgos de declaración .. equivocada material	481
AS-13	Las respuestas del auditor frente a los riesgos de declaración equivocada material	484
AS-14	Evaluación de los resultados de la auditoría	488
AS-15	Evidencia de auditoría.....	491
AS-16	Comunicaciones con los comités de auditoría	494
AS-17	Auditoría de información complementaria que acompaña los estados financieros, y enmiendas relacionadas a los estándares de la PCAOB.....	497
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.....	501

APÉNDICES

A-1. ¿Se pueden cambiar sin realmente cambiar? Hacia una revisoría fiscal basada-en-principios

Contexto para el análisis.....	507
Cambios a la revisoría fiscal.....	509
Las teorías jurídicas subyacentes.....	511
El gobierno corporativo y los estándares internacionales	513
Firmar no es auditar.....	515
Cómo ha evolucionado la función certificante	517
La auditoría es un rol de interés público	521
Convergencia hacia los estándares internacionales.....	522

A-2. El modelo de riesgos de auditoría y la toma de decisiones de auditoría en el siglo veintiuno

Los riesgos de auditoría y la asignación de recursos.....	525
Evolución de la orientación a riesgos en auditoría.....	526
Introducción del modelo de riesgo de auditoría dentro de la orientación con gran autoridad.....	530
El modelo de riesgo de auditoría y la orientación actual de gran autoridad.	533
Consideraciones para una estructura conceptual de valoración de riesgos de auditoría en la toma de decisiones de auditoría en el siglo veintiuno	538

A-3. Preguntas de selección múltiple..... 543

PRESENTACIÓN

Es suicida intentar implementar los estándares/normas o las regulaciones sin conocer a fondo los conceptos que subyacen a los mismos. Se termina trabajando para los intereses de otros a cambio de unas pocas monedas, o como vendedor de reportes previamente negociados, o como un simple firmón de todo lo que le pidan rubricar.

Por esa razón aquí encuentra el amable lector lo que muchos no leen y lo que otros no quieren que se conozca: la fundamentación teórica de una práctica profesional que la sociedad reclama sea de la más alta calidad y en el interés de todos.

Tal fundamentación está acompañada de una selección cuidadosamente preparada de los elementos más importantes de los estándares/normas relacionados con el aseguramiento de la información financiera y sus regulaciones más importantes, muy cambiantes en el mundo del presente, ahora convertidos en imperativo ineludible tanto para el ejercicio profesional como para la agregación de valor económico a la información financiera.

Los días actuales están caracterizados por avances importantes (no necesariamente justos ni igualitarios) en la economía y en los mercados de capital (financieros, de seguros y de valores), así como también por crisis y transformaciones profundas. Pero también, por el surgimiento veloz y dinámico de los mercados de las pymes y de las microempresas, con características diferentes y reclamos igualmente válidos.

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

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 un 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. Pero también, por el imperativo de reconocer los ingresos ordinarios provenientes de los contratos con los clientes, y por la exigencia

de diferenciar los instrumentos financieros según su modelo de negocios, esto es, contabilizarlos a costo amortizado o a valor razonable. Y como respuesta de la profesión auditora frente a esos nuevos desafíos y condiciones, para mantener su propia eficacia y presencia histórica.

Colombia como que acoge y como que no acoge los estándares internacionales. Está en proceso de convergencia hacia ellos, incorpora sus textos normativos (algunos de ellos abiertamente desactualizados y ya no vigentes), pero hace salvedades, excepciones y saltos de un grupo a otro como producto del desorden normativo que está imperando.

En este libro encuentra el lector los estándares internacionales ‘tal y como son’: completos, en su interrelación unos con otros. Y señala las diferencias, importantes, que se están dando con relación a lo que se está incorporando y aplicando en el país. Por eso no es oficial ni es autorizado ni está respaldado por quienes detentan los distintos poderes.

Consta de diez capítulos organizados en tres partes y está acompañado por tres apéndices.

La Parte I, *Fundamentos*, es la que tiene la clave. Es la más importante y la que, desafortunadamente, muchos pasan por alto. Y que otros están interesados en que no se conozca. Está escrito en la forma más sencilla posible de manera que le permita al lector entusiasmarse por estas cosas. La conforman cuatro capítulos: Aseguramiento, Razonable, Auditoría y Auditoría basada-en-riesgos.

En el Capítulo 1, *Aseguramiento*, se ofrece una síntesis acerca de los fundamentos del aseguramiento señalando de manera clara en qué consiste y cuáles son sus limitaciones. Con base en ello se explican los diferentes contratos/compromisos profesionales y de manera particular los contratos/compromisos asociados con los servicios de aseguramiento.

En el Capítulo 2, *Razonable*, se intenta hacer una síntesis de los conceptos financieros y jurídicos principales que constituyen el fundamento del aseguramiento. Permite entender las jerarquías de lo razonable y por qué es clave diferenciar entre seguridad razonable y certeza jurídica, un asunto de alto impacto a la hora de entender qué puede ofrecer el profesional contable (seguridad razonable) y qué está en la esfera de la competencia de las cortes y tribunales de justicia (certeza jurídica), lo cual da origen a dos tipos diferentes de evidencia.

En el Capítulo 3, *Auditoría*, se hace una síntesis de la historia de la auditoría enfatizando por qué es una herencia valiosa y cómo se ha expresado en los diferentes contextos

culturales. Muestra con claridad cómo han evolucionado los estándares de auditoría desde el modelo de general aceptación hacia el de estándares internacionales. Da un énfasis especial al fenómeno de la explosión de la auditoría que si bien ha fortalecido la auditoría de estados financieros también ha dado origen a otros tipos de auditoría. Explica quién es el auditor dadas las condiciones de la auditoría en el presente.

El Capítulo 4, *Auditoría basada-en-riesgos*, aborda una temática 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.

La Parte II, *El sistema ISA*, presenta el conjunto completo de cómo operan los estándares internacionales en sus distintos niveles. Muestra lo que las normas no dejan ver y deja claros los vacíos que hay, las oportunidades de mejoramiento, los desafíos que se necesita enfrentar. La conforman cuatro capítulos: Nivel ético, Nivel conceptual, Nivel técnico, y Nivel de calificación.

El Capítulo 5, *Nivel ético: El Código*, hace una síntesis de las problemáticas asociadas con la profesión del contador profesional y del contador público colombiano, a la luz, principalmente, del Código de Ética para Contadores Profesionales de IESBA. Se ofrece un resumen del Código de IESBA, y se hace una comparación entre este Código y el colombiano.

El Capítulo 6, *Nivel conceptual: Las estructuras*, presenta las estructuras conceptuales del aseguramiento de la información, para la calidad de la auditoría, y para la educación de contadores profesionales, las cuales respaldan los estándares/normas internacionales de auditoría, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados. Si bien el desarrollo de tales estructuras todavía es bastante precario, constituyen los referentes teóricos y conceptuales en los cuales la profesión basa la implementación de los estándares/normas internacionales.

El Capítulo 7, *Nivel técnico: Los estándares*, presenta resúmenes técnicos relacionados con los contenidos principales de los estándares/normas internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, emitidos por la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), contenidos en el Handbook 2014. Señala las diferencias con los que están siendo incorporados en Colombia con base en el Handbook 2010, publicados en español en el 2011.

Muestra cómo, al igual que los estándares de información financiera, los de auditoría y aseguramiento han evolucionado (y continuarán haciéndolo) para adecuarse a las nuevas realidades de la globalización de la economía.

El Capítulo 8, *Nivel de calificación: Las certificaciones*, tiene como argumento central la distinción entre autonomía universitaria y autonomía profesional. Insiste, también, en otras diferenciaciones: (1) entre las buenas prácticas generalmente aceptadas, los estándares internacionales y las certificaciones para contadores profesionales; (2) entre educación de pre-grado (universitaria), por un lado y ‘desarrollo profesional inicial’ y ‘desarrollo profesional continuado,’ por el otro, y (3) entre educación y entrenamiento de contadores.

La Parte III, *Regulaciones internacionales*, es intencionalmente incompleta porque muestra solo los desarrollos ‘líderes’: los de Estados Unidos y los de la Unión Europea. Quedan faltando las de los otros países. La conforman dos capítulos: Regulaciones internacionales y Estándares de auditoría de la US-PCAOB.

El Capítulo 9, *Regulaciones internacionales*, 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 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, de 2006, y su modificación de 2014, que incorpora los estándares/normas internacionales de auditoría (ISA/NIA) y la supervisión de los auditores. Encuentra el lector tanto los resúmenes de dichos documentos como la referencia para el acceso a los textos completos en inglés y español.

El Capítulo 10, *Estándares de auditoría de la US-PCAOB*, muestra que SOA le dio a la PCAOB la facultad para establecer los estándares y las reglas de auditoría, control de calidad e independencia a ser usados, por las firmas de contaduría pública registradas, en la preparación y emisión de reportes de auditoría, tal y como es requerido por dicha Ley o por las reglas de la SEC, o que puedan ser necesarios o apropiados en el interés público o para protección de los inversionistas. La aplicabilidad de tales estándares y reglas es, desde el punto de vista estrictamente legal, limitada al mercado de valores de los Estados Unidos. Sin embargo, tal y como ha ocurrido con la Ley Sarbanes-Oxley de 2002, su efecto real ha ido mucho más allá y han sido incorporados en muchas otras legislaciones y, sobre todo, en la práctica profesional. Como complemento, se incluyen tres Apéndices:

- A-1. *¿Se puede cambiar sin realmente cambiar? Hacia una revisoría fiscal basada-en-principios.* Deja claro que los cambios a la revisoría fiscal, si de verdad se quieren incorporar los estándares y las prácticas internacionales, no se pueden limitar al interior de lo que se denomina el sistema basado-en-reglas (basado en la teoría de los órganos societarios) sino que debe realizarse una transformación que conduzca a una revisoría fiscal basada-en-principios (basada en la teoría del gobierno corporativo). Resalta que esto es conveniente pero no es gratis, hay un precio por pagar, porque es mejor hacer cambios que sean efectivos y no meras continuaciones del *status quo* vigente.
- A-2. *El modelo de riesgos de auditoría y la toma de decisiones de auditoría en el siglo veintiuno.* Incluye tres elementos centrales: (1) Evolución de la orientación a riesgos en auditoría; (2) El modelo de riesgos de auditoría y la orientación actual de gran autoridad; y (3) Consideraciones para una estructura conceptual de valoración de riesgos de auditoría en la toma de decisiones de auditoría en el siglo veintiuno.
- A-3. *Preguntas de selección múltiple.* Ofrece 310 preguntas de selección múltiple sobre los principales contenidos del libro. Más que como una ayuda para precisar las lecturas, pero también para motivar la presentación de exámenes sobre estas cosas.

Se trata de un libro para ser leído, analizado, complementado. De ninguna manera para ser repetido de memoria o aplicado sin fórmula de juicio. Recoge muchos años de trabajo y el esfuerzo de muchas personas que ayudaron a los aciertos. Pero la responsabilidad por los errores es exclusiva del autor. El disfrute, ciertamente le corresponde al lector.

Samuel Alberto Mantilla B.

Otros títulos de interés:

Entendiendo lo básico
Los IFRS/NIIF bien desde
la primera vez
Samuel A. Mantilla

IFRS/NIIF plenos
Samuel A. Mantilla

Auditoría financiera de PyMEs
IFAC - Tr. Samuel A. Mantilla

Auditoría del control interno
Samuel A. Mantilla

Auditoría de información financiera
Samuel A. Mantilla

Contabilidad a valor razonable
Samuel A. Mantilla

Contabilidad y auditoría ambiental
Samuel A. Mantilla

Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera (ISA/NIA)



Es suicida intentar implementar los estándares/normas o las regulaciones sin conocer a fondo los conceptos que subyacen a los mismos. Se termina trabajando para los intereses de otros a cambio de unas pocas monedas, o como vendedor de reportes previamente negociados, o como un simple firmón de todo lo que le pidan rubricar.

Por esa razón aquí encuentra el amable lector lo que muchos no leen y lo que otros no quieren que se conozca: la fundamentación teórica de una práctica profesional que la sociedad reclama sea de la más alta calidad y en el interés de todos.

Tal fundamentación está acompañada de una selección cuidadosamente preparada de los elementos más importantes de los estándares/normas relacionados con el aseguramiento de la información financiera y sus regulaciones más importantes, muy cambiantes en el mundo del presente, ahora convertidos en imperativo ineludible tanto para el ejercicio profesional como para la agregación de valor económico a la información financiera.

Los contenidos que encuentra el lector son:

Parte I: Fundamentos

1. Aseguramiento
2. Razonable
3. Auditoría
4. Auditoría basada-en-riesgos

Parte II: El sistema ISA/NIA

5. Nivel ético: El Código
6. Nivel conceptual: Las estructuras
7. Nivel técnico: Los estándares
8. Nivel de calificación: Las certificaciones

Parte III. Regulaciones internacionales

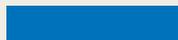
9. Regulaciones internacionales
10. Estándares de auditoría de la US-PCAOB

Los resúmenes de los ISA/NIA nuevo y revisados publicados por IAASB el 15 de enero de 2015 puede descargarlos en <http://www.samantilla1.com/#!aseguramiento/cyv0> y en el SIL (Sistema de Información en Línea) - www.ecoediciones.com

Colección: Ciencias empresariales

Área: Auditoría

ECO
EDICIONES



www.ecoediciones.com

ISBN 978-958-771-165-3



9 789587 711653

e-ISBN 978-958-771-166-0