

CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE AUDITORÍA

- Norma Internacional de Control de Calidad, ISQC 1
- NIA 220 Control de calidad para el trabajo de la auditoría



Normas Internacionales de Auditoría y el Control de Calidad

Normas Internacionales de Auditoría y el Control de Calidad

El objetivo de esta presentación es el discutir sobre el establecimiento y el mantenimiento de un sistema de control de calidad que le proporcione a una firma de auditoría o un CPA individual seguridad razonable de que se realizan auditoría de estados financieros y trabajos de aseguramiento con el debido cuidado profesional y cumpliendo las NIA.

Normas Internacionales de Auditoría y el Control de Calidad

Hay dos normas de relevancia que deben observarse para cumplir con estas normas:

ISQC 1: International Standard on Quality Control

NIA 220: Control de Calidad de la auditoría de estados financieros



Objetivo de la ISQC 1

Objetivo de la ISQC 1

El objetivo de la firma de auditoría para el cumplimiento de esta norma es el establecimiento y el mantenimiento de un sistema de control de calidad que le proporcione una seguridad razonable de que:

- (a) La firma de auditoría y su personal cumplen las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables; y
- (b) Los informes emitidos por la firma de auditoría o por los socios de los encargos son adecuados en función de las circunstancias.



Objetivo de NIA 220

Objetivo de la NIA 220

En el contexto del sistema de control de calidad de la firma de auditoría, los equipos del encargo son los responsables de implementar los procedimientos de control de calidad que sean aplicables al encargo de auditoría y de proporcionar a la firma de auditoría la información necesaria para permitir el funcionamiento del sistema de control de calidad de la firma.

Se cumple con los estándares profesionales y requerimientos legales y regulatorios.

El informe del auditor es apropiado en las circunstancias



El control de calidad en el ejercicio profesional

El control de calidad en el ejercicio profesional

El establecimiento de estas políticas y procedimientos conlleva a un sistema de documentación y control que se debe basar en una adecuada cultura interna para el reconocimiento del hecho que la calidad es esencial



Objetivo de la ISQC 1

Objetivo de la ISQC 1

En las próximas filminas veremos los elementos más importantes que requiere el ISQC 1.

Recordemos que lo que se establece en esta norma son los requisitos funcionales de una firma de auditoría. Por lo tanto no se refieren a revisiones de encargos en caliente.

Debe tomarse en cuenta que existen diversas naturalezas de trabajos con especial atención si son o no son empresas listadas en una bolsa de valores



Elementos de Control de Calidad

Elementos de Control de Calidad



1. RESPONSABILIDAD DEL LIDERAZGO EN LA CALIDAD DE LA FIRMA

Se asume al máximo nivel organizacional.

Se delega a una persona con experiencia, capacidad y autoridad

Reuniones periódicas de socios con posibilidades de interpretación de terceros sobre la independencia

Reiteración de control de calidad e independencia en comunicaciones internas y cursos de capacitación

Asignación de responsabilidades en el cumplimiento del MANUAL DE CONTROL DE CALIDAD

2. REQUERIMIENTOS DE ETICA APLICABLES

- *Integridad*
- *Objetividad*
- *Competencia profesional*
- *Confidencialidad*
- *Comportamiento profesional*

Amenazas y salvaguardas del código de ética del IFAC

Actitud mental

Lista de entidades con problemas de independencia
Declaración anual de conocimiento del MCC
y de intereses en clientes

Participación de socios
en la Junta Directiva

Notificación de amenaza de riesgo de
independencia

3. ACEPTACION Y CONTINUIDAD DE RELACIONES CON CLIENTES Y COMPROMISOS ESPECIFICOS

Relaciones con clientes en los que tenga:

1. Competencia.
2. Cumpla requerimientos éticos.
3. Se considere la integridad del cliente.

Evaluación de los clientes prospectivos

Documentación de clientes rechazados

Análisis de los clientes

Solicitud de estados financieros

Investigaciones con el regulador

Averiguación con la firma

Comunicación con el auditor predecesor

Independencia de la firma, riesgo de mercado

Ejecución del compromiso y capacidad técnica

4. RECURSOS HUMANOS

Personal:

1. *Competente*
2. *Capacitado*
3. *Comprometido con la ética*

Contratación
y selección de personal

Comunicación de políticas y
procedimientos a los
nuevos funcionarios

Desarrollo profesional

4.

RECURSOS HUMANOS

Promociones

Evaluaciones
periódicas

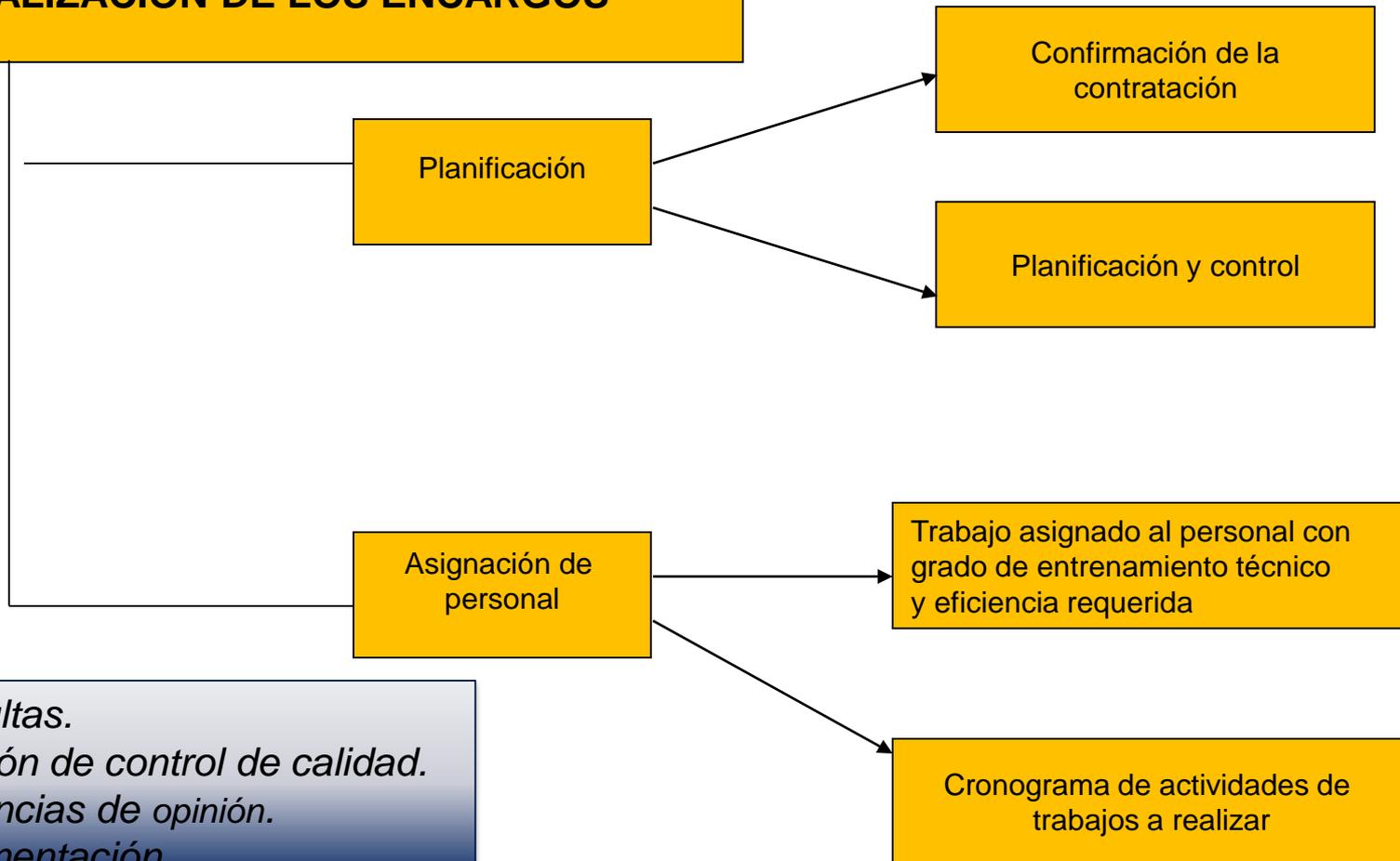
Requerimientos
exigidos

Evaluación del
personal
en su desempeño

Expedientes del personal

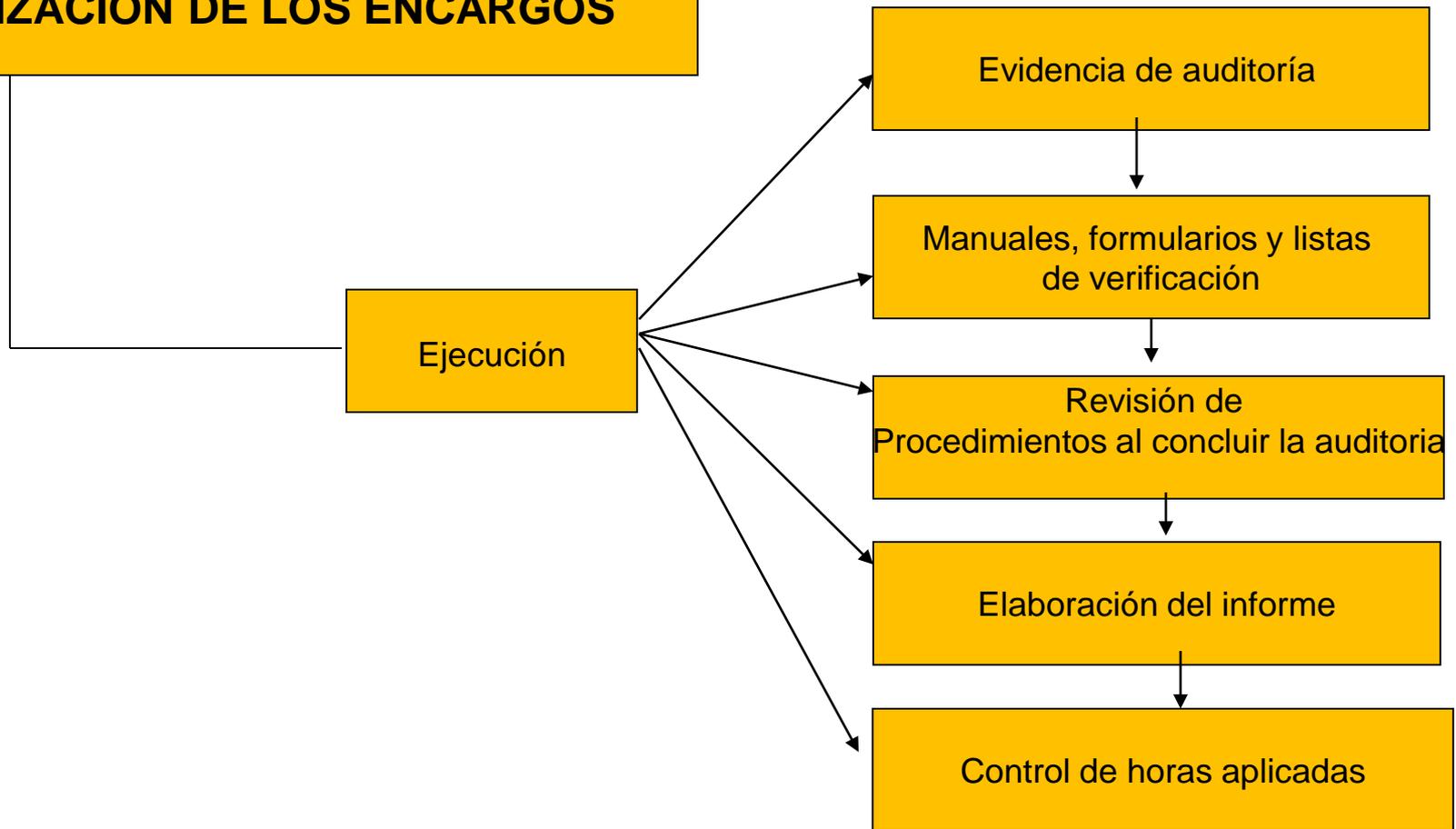
Compensación y necesidad
del personal

5. REALIZACIÓN DE LOS ENCARGOS

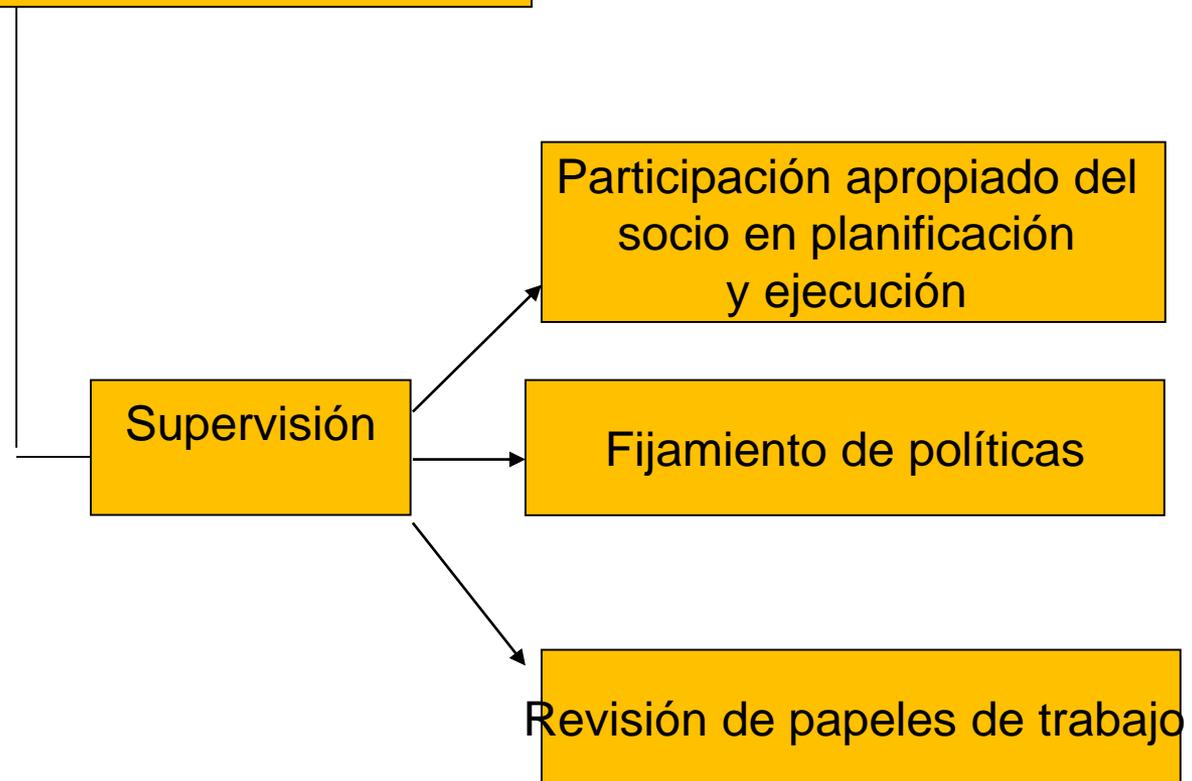


- *Consultas.*
- *Revisión de control de calidad.*
- *Diferencias de opinión.*
- *Documentación.*

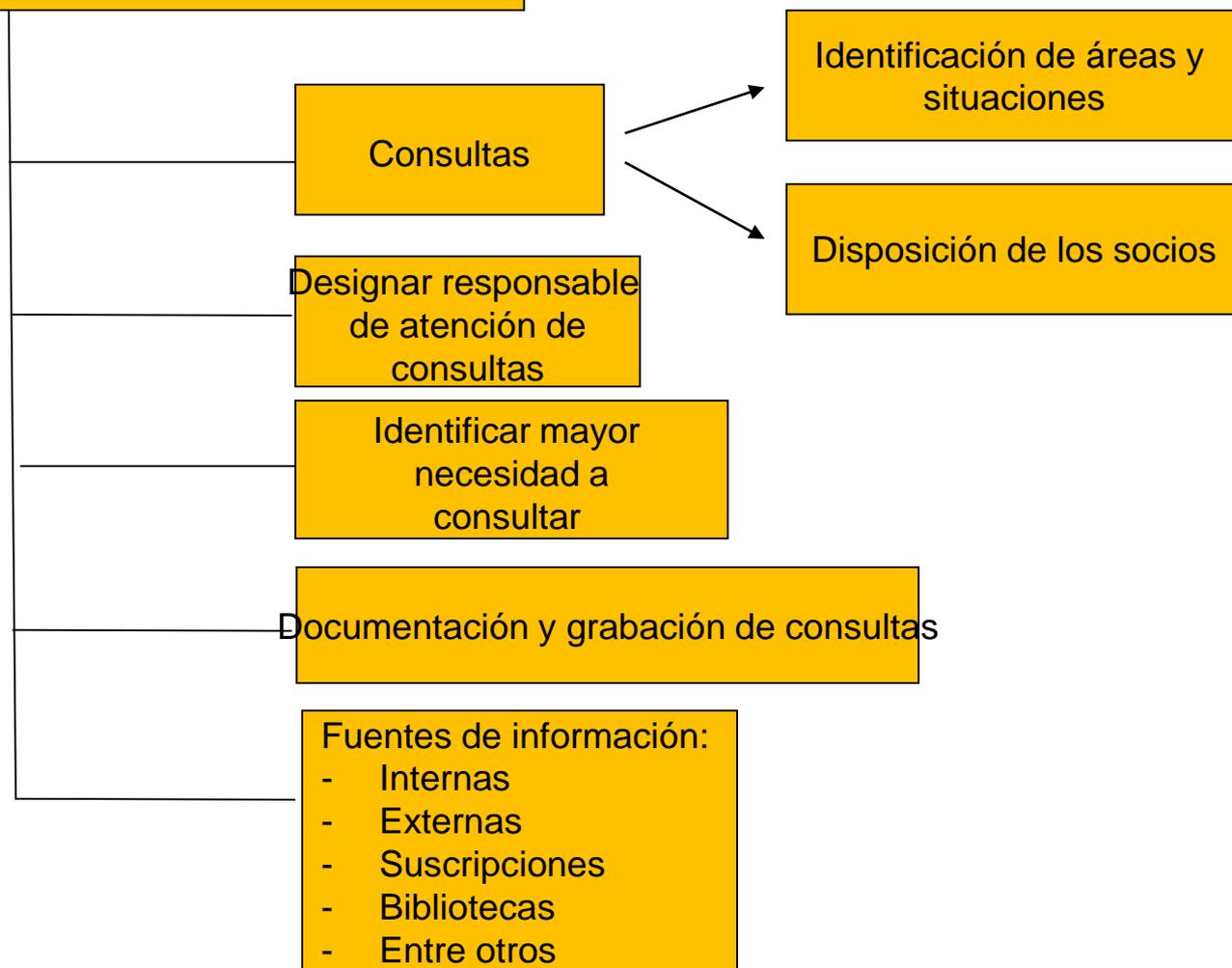
5. REALIZACIÓN DE LOS ENCARGOS



5. REALIZACIÓN DE LOS ENCARGOS



5. REALIZACIÓN DE LOS ENCARGOS



5. REALIZACIÓN DE LOS ENCARGOS

Cuál es el enfoque de la revisión del Control de Calidad?

- *Riesgos significativos*
- *Conclusiones*
- *Tratamiento de errores corregidos y no corregidos*
- *Comunicaciones con el cliente*

Diferencias de opinión

Participación de socios independientes

Comunicación al socio encargado

No se debe emitir el reporte hasta la finalización de su implementación

Revisión de control de calidad en los compromisos

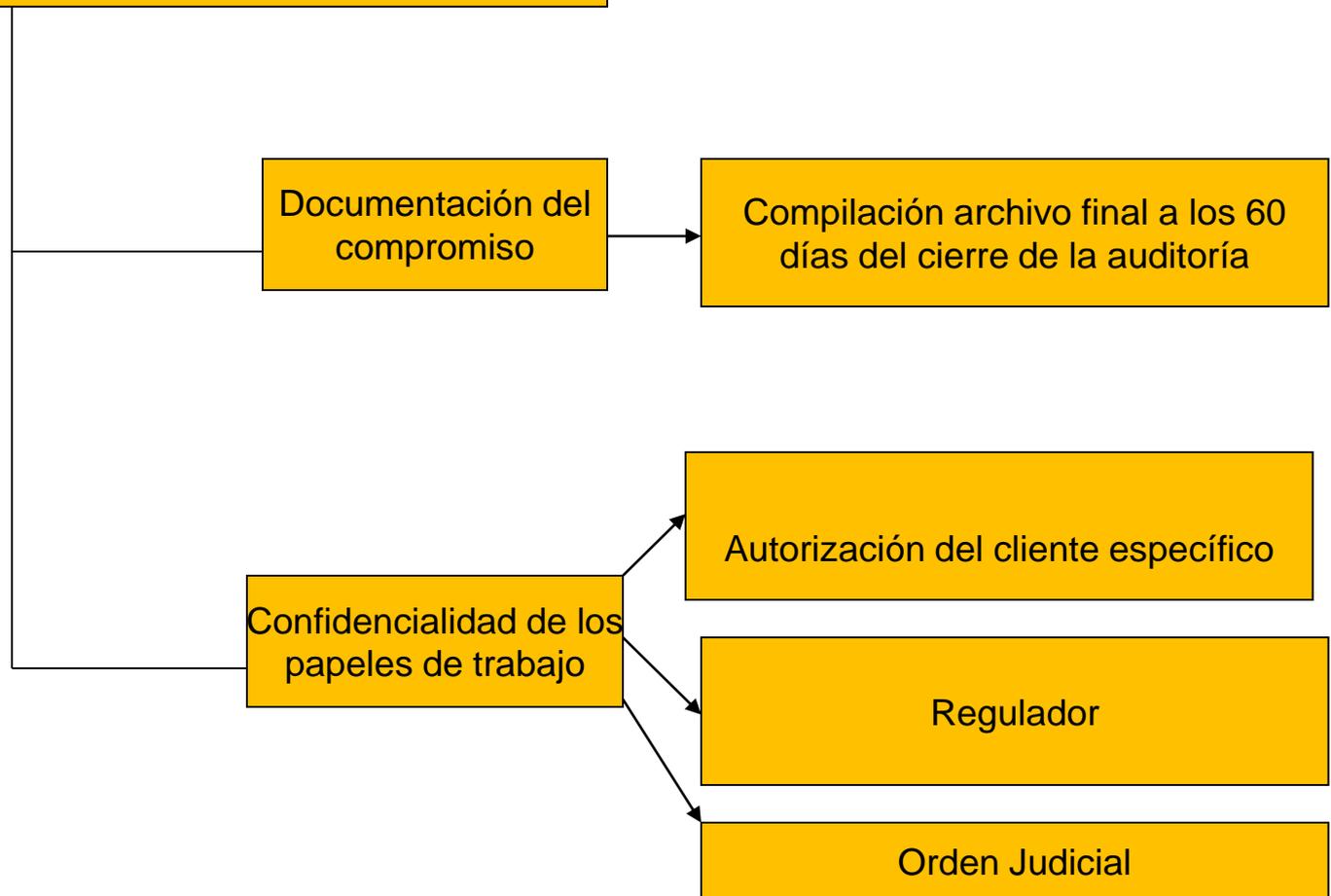
Trabajos referidos

Entidades reguladas

Entidades inscritas en la Bolsa Nacional de Valores

Trabajos de mayor cantidad de horas

5. REALIZACIÓN DE LOS ENCARGOS



5. REALIZACIÓN DE LOS ENCARGOS

Alegatos y reclamos

Externos e internos

Custodia
(físicos o electrónicos)

- *Cuatro años mínimo.*
- *Accesibilidad y recuperación*
- *Propiedad*

6. MONITOREO

Naturaleza de las deficiencias:

- *No indican que el Sistema de Control de Calidad es insuficiente*
- *Indican deficiencias sistémicas, repetitivas o significativas.*

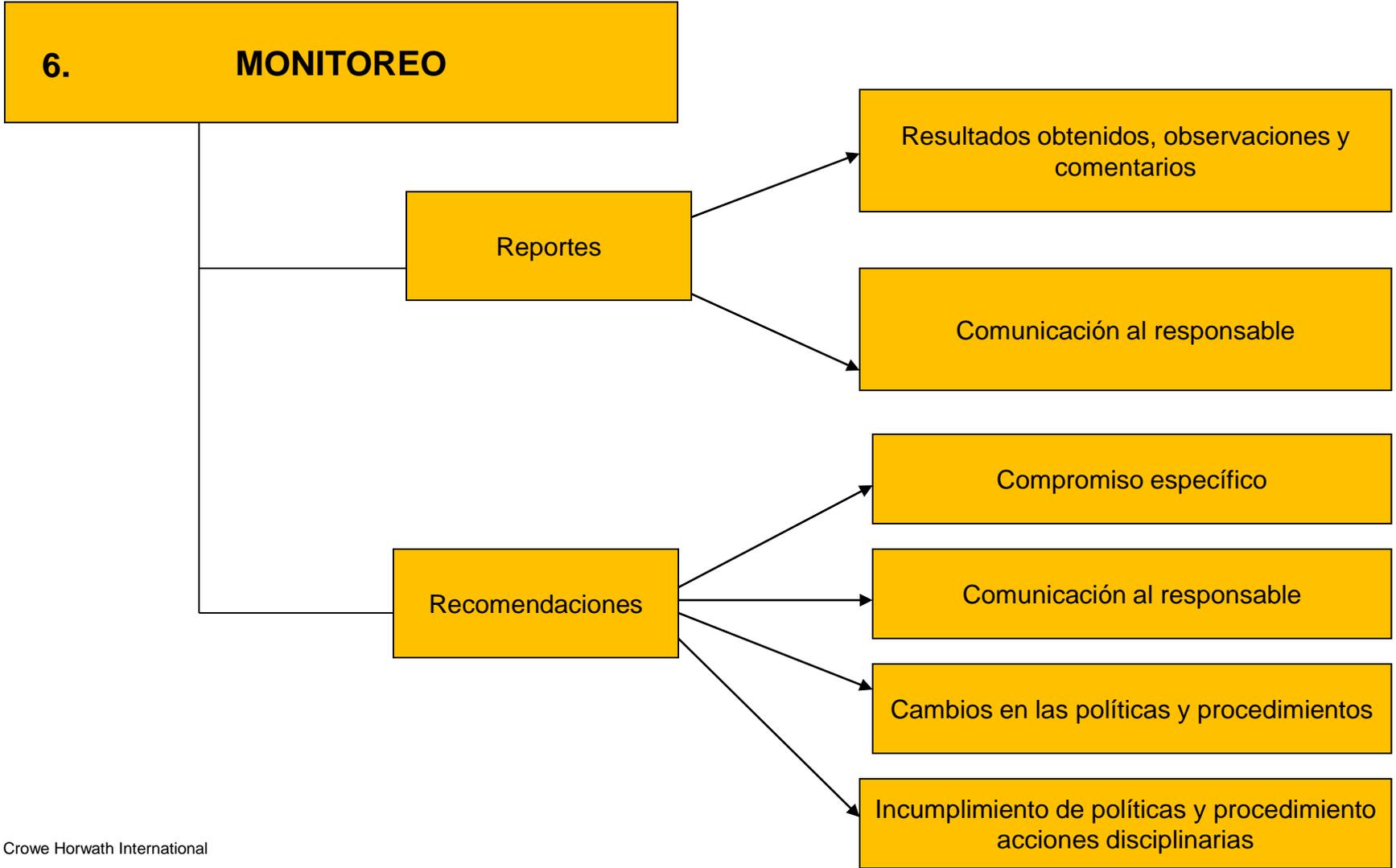
Alcance

Preparación de instructivos

Periodicidad cada tres años
(varía)

Competencia

Socio responsable del control de calidad





Proceso de documentación del ISQC 1

Proceso de documentación del ISQC 1

Para una auditor de un proceso de calidad como este, lo importante es poder verificar su cumplimiento a través de la verificación de documentación. Por lo tanto es crítico que los elementos anteriores se documenten.

Por ejemplo

Verificar si se cumple con el elemento de tener con quién consultar algún asunto: debe ser documentado, el indicar que se hacen y responden consultas verbalmente, no es suficiente

Proceso de documentación del ISQC 1

Normalmente en una revisión de control de calidad lo primero que se revisa es si la firma tiene un funcionamiento “administrativo” que asegure calidad. ISQC 1!!!

Luego se revisan los encargos y archivos de auditoría para ver el proceso de auditoría y si la opinión está adecuadamente sustentada



Objetivo de la NIA 220

Objetivo de la NIA 220

Esta norma tiene un objetivo muy diferente pero complementario al ISQC 1.

Se basa en que la Firma tenga implementado el ISQC 1 o algo similar.

Objetivo de la NIA 220

El objetivo es ahora ir al nivel de campo, en caliente para obtener seguridad razonable de que se cumple con los estándares profesionales, normativa legal y regulatoria aplicable y

Que el auditor ha emitido un informe apropiado para las circunstancias



NIA 220

NIA 220

Las empresas listadas en Bolsa de valores tienen requisitos más amplios que las empresas no listadas, por ejemplo:

Revisión por parte de un segundo socio de todo el encargo

NIA 220

El socio a cargo del encargo:

Se definen sus responsabilidades pero de especial atención es su responsabilidad por la documentación del trabajo y que la opinión tenga un adecuado soporte de auditoría antes de que se emita la opinión.

Como antes estos procesos deben quedar documentados!!

¡ASUNTO DE CULTURA ORGANIZACIONAL !

