

Impacto de los Cambios en las Normativas de Control de Calidad en las Pequeñas y Medianas Firms

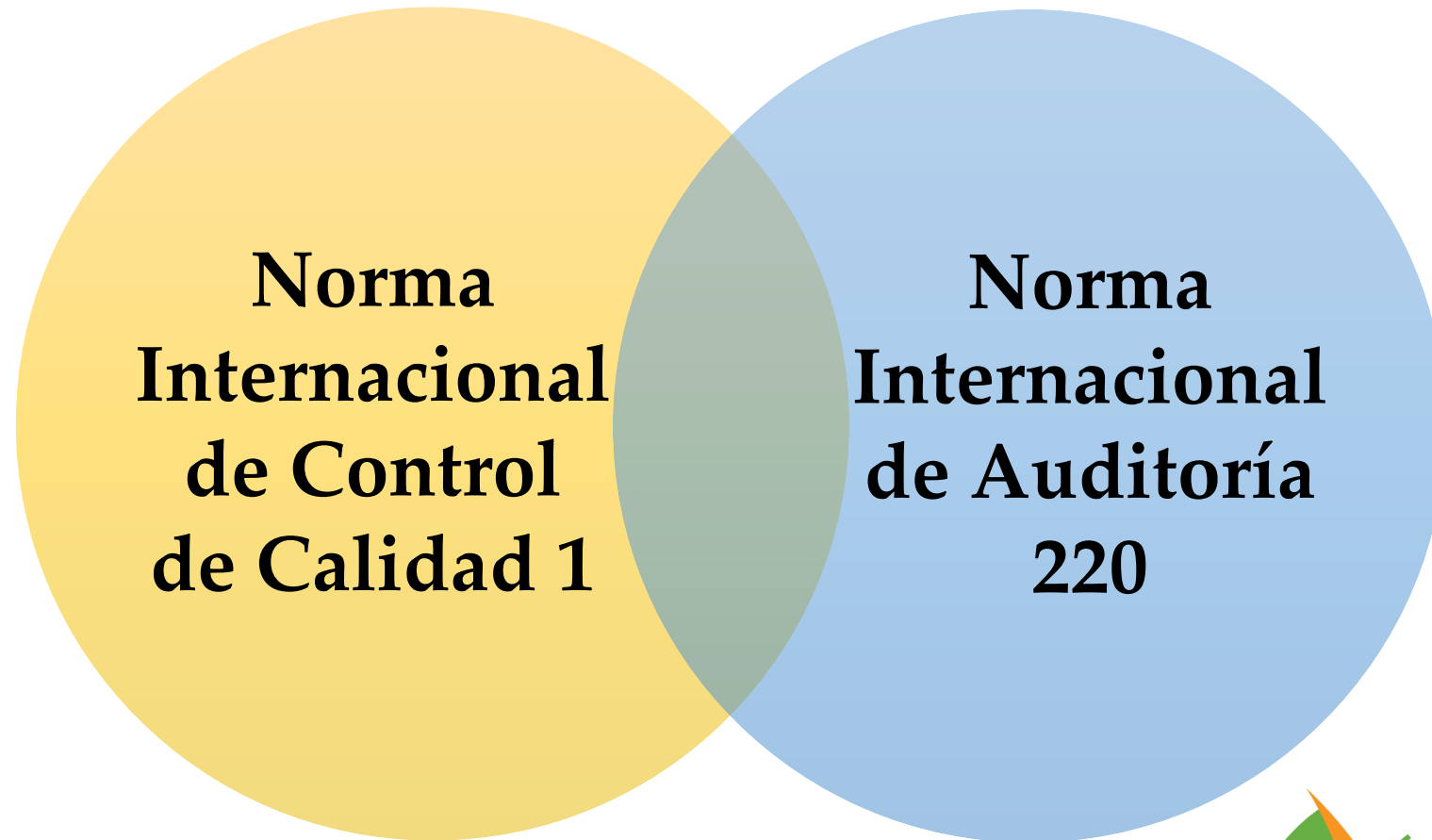


¿Firmas Pequeñas o Firmas Grandes?

“No van a existir firmas pequeñas o firmas grandes; van a existir firmas con calidad o sin calidad”

Nelson Hahn, Ex Presidente de la Comisión de Control de Calidad de la AIC

Dónde estamos...



La Evolución del Control de Calidad

Gestión de Calidad: La Evolución del Control de Calidad

Gestión de Calidad

La gestión de la calidad no es una función separada de la firma; es la integración de una cultura que demuestra su alineación con la estrategia de la firma, sus actividades operativas y sus procesos de negocios.

Hacia dónde vamos...

Durante el mes de septiembre de 2020 el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) aprobó tres Normas de Gestión de Calidad, que se encuentran pendiente de la aprobación final por parte del Consejo de Supervisión de Interés Público.

Hacia dónde vamos...



Hacia dónde vamos...

- **Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1:** Esta norma reemplazaría la Norma Internacional de Control de Calidad 1, la cual está vigente hasta la fecha, y abarca todos los temas relacionados con la gestión de la calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías, revisiones de estados financieros u otros encargos de aseguramiento o servicios relacionados.

Hacia dónde vamos...

- **Norma Internacional de Gestión de la Calidad 2:** Esta norma es totalmente nueva y abarca todos los temas relacionadas con las revisiones de calidad de los compromisos.
 - Mejora los criterios de elegibilidad para que un individuo sea nombrado revisor de calidad del compromiso,
 - Mejora los requerimientos y el material de aplicación con respecto a las responsabilidades del revisor de calidad del compromiso, incluyendo la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de revisión de gestión de calidad realizados, y
 - Consideraciones del efecto de las revisiones de calidad del compromiso

Hacia dónde vamos...

- **Norma Internacional de Auditoría 220 – Gestión de la Calidad de los Estados Financieros:** Esta norma ha sido reviso para incluir todos las modificaciones y nuevos elementos contenidos en la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 y en la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 2.

Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1

Los ocho componentes del sistema de gestión de la calidad son los siguientes:

- **El proceso de valoración de riesgos de la firma de auditoría (nuevo)**
- Gobierno corporativo y liderazgo (adaptado de la actual NICC 1)
- Requerimiento de ética aplicables
- Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos
- Realización de los encargos
- **Recursos (adaptado de “recursos humanos” de la actual NICC 1)**
- **Información y comunicación (nuevo)**
- **Seguimiento y proceso de corrección (adaptado de “seguimiento” de la actual NICC 1)**

¿Cuál es la finalidad?

Es la de apoyar la ejecución consistente de encargos de calidad, proporcionando a la firma **seguridad razonable** que los objetivos del sistema establecido se han alcanzando.

Enfoque basado en riesgos

- a) La naturaleza y circunstancias de una firma, incluyendo si es parte de una red o utiliza un proveedor de servicios.
- b) La naturaleza y circunstancias de los encargos realizados por la firma de auditoría, incluyendo los **tipos de encargos** realizados y los **tipos de entidades** para los cuales se realizaron dichos encargos.

¿A quién aplica?

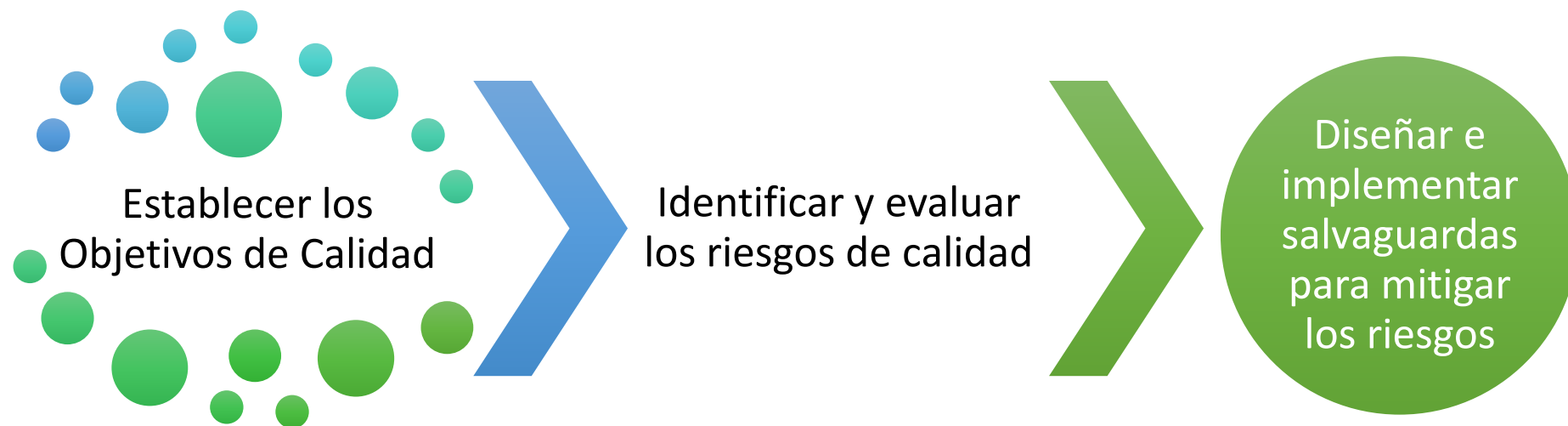
A todas las firmas de auditoría que realizan auditorías, revisiones, compilaciones o cualquier otro tipo de encargos de aseguramiento o servicios relacionados.

¿Aplica al resto de los servicios que ofrece la firma?

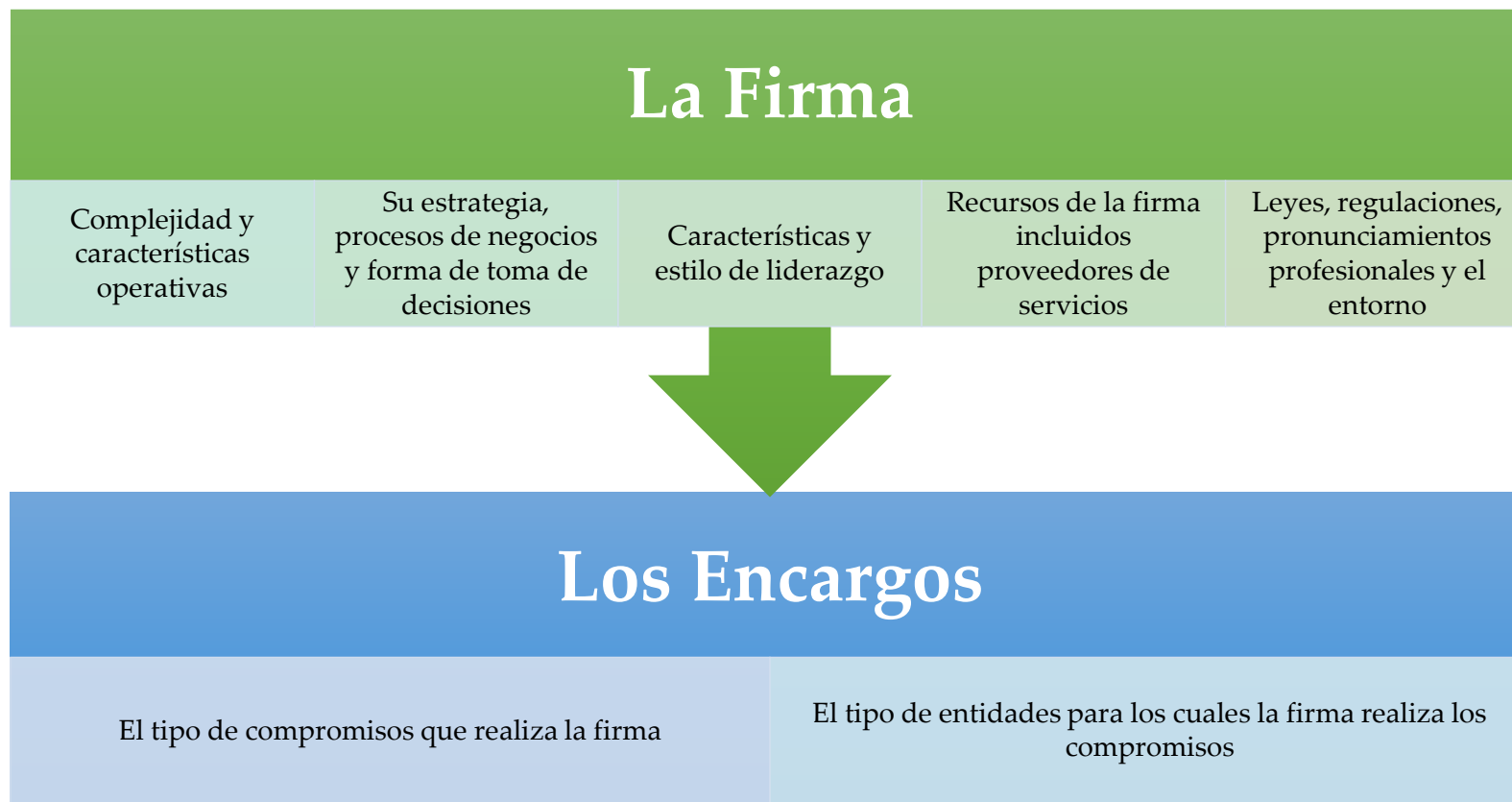
¿Qué es una firma de auditoría?

Un practicante individual, una sociedad o cualquier otra entidad de profesionales de la contabilidad o su equivalente.

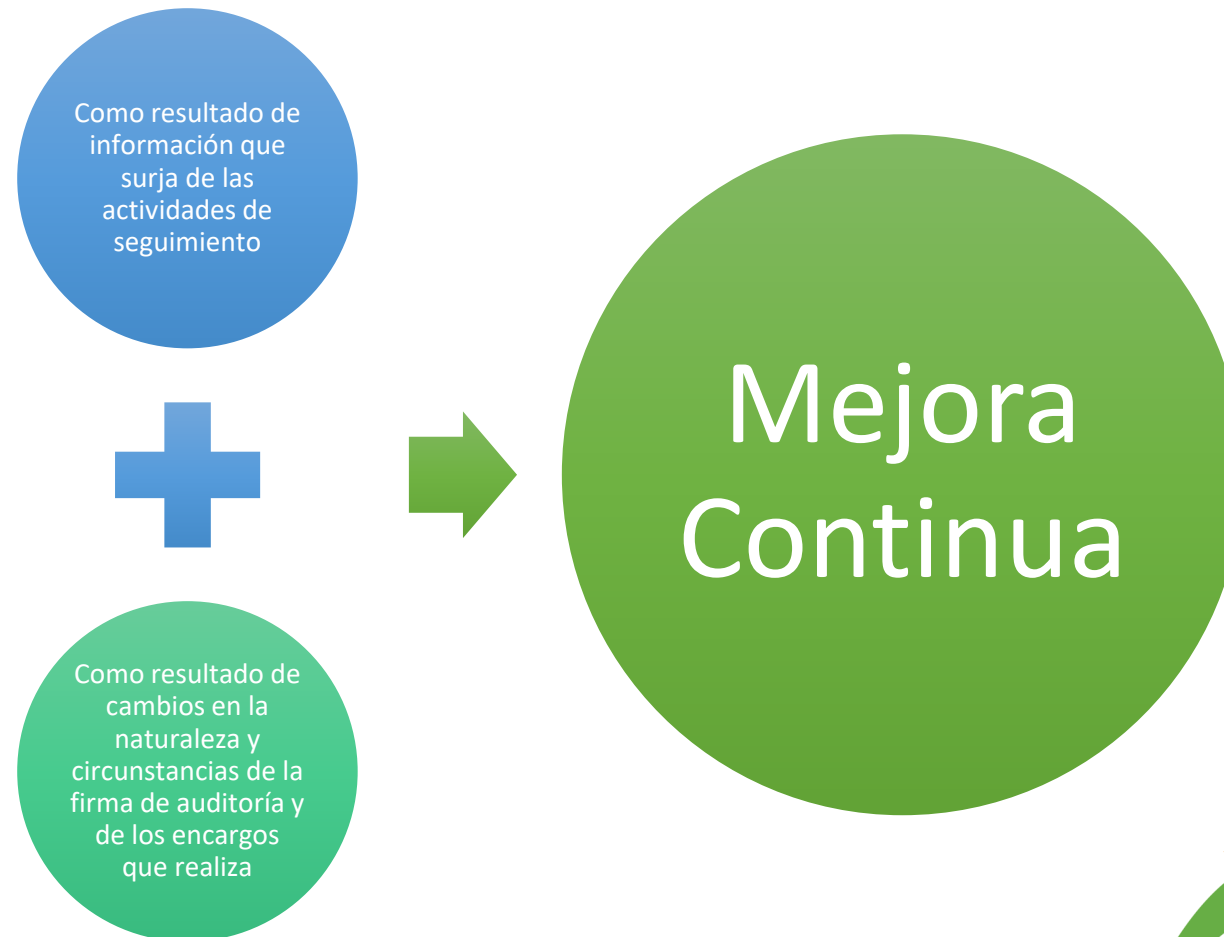
Proceso de Valoración de Riesgos



Identificación y evaluación de riesgos



Escalabilidad y Mejora Continua



¿Cuántos objetivos de calidad establece la norma?

Gobierno Corporativo y Liderazgo	Requerimientos de Ética Aplicables	Aceptación y Continuidad de las relaciones con clientes	Realización de los encargos	Recursos	Información y Comunicación	Respuestas específicas	Total
5	2	2	6	8	4	6	33
4	4	3	0	2	4	10	27

Recursos

El componente de gestión de la calidad que se refiere a los recursos reconoce como recursos a los siguientes:

- a. Humanos
- b. Tecnológicos
- c. Intelectuales

¿Qué hay de los recursos financieros?

Recursos

Asignación de recursos en tiempo y forma que permitan el desarrollo e implementación del sistema de control de calidad.

Objetivo de Calidad

Obtener profesionales de fuentes externas cuando la firma no tiene el personal apropiado para que las operaciones cumplan la gestión de calidad.

Obtener los recursos tecnológicos apropiados para permitir la operación del sistema de control de calidad.

Obtener los recursos intelectuales apropiados para permitir la operación del sistema de control de calidad.

Identificación y Evaluación de Riesgos

La firma tiene únicamente un socio responsable de los encargos de auditoría y no se cuenta de la organización con personal que pueda realizar las funciones de monitoreo.

No se cuenta con una herramienta que permita el intercambio seguro de información con los clientes de forma remota.

Falta de Recursos para el diseño de una metodología de auditoría que cumpla con NIAs y que se mantenga actualizada.

Diseño e implementación de Salvaguardas

Suscripción de un Contrato con la firma Reyes, Medina & Asociados para poder cumplir con los objetivos de calidad del componente "Seguimiento y Proceso de Corrección" y realizar las revisiones de control de calidad de los encargos.

Contratación de los servicios de la compañía IT Advisors para que utilizando la plataforma Office 365 que ya posee la firma, podamos diseñar, documentar e implementar la forma en que podamos intercambiar información con los clientes de forma segura.

Compra de Manual de Auditoría de Proveedor Reconocido Mundialmente, incluyendo, actualizaciones anuales

Seguimiento y Proceso de Corrección

- a. La firma debe implementar un proceso de seguimiento y proceso de corrección.
- b. Determinará la naturaleza, oportunidad y extensión de las actividades de seguimiento de forma continua.
- c. Incluir en sus actividades de monitoreo que hayan sido concluidos y determinar cuáles compromisos y socios deben ser seleccionados.

Seguimiento y Proceso de Corrección



La Constante es el Cambio

“El ritmo del cambio nunca será tan lento como lo es hoy”

Tim Christen, Presidente de la Junta Directiva de Baker Tilly International