



Universidad Veracruzana



Implantación de un Sistema de Control de Calidad en una Firma

Ana Laura Moreno Zárate

Ricardo Méndez Hernández

Luis Arturo Contreras Durán



Una Firma



Organización conformada por profesionistas que se dedican a la prestación de servicios de contabilidad, auditoría, asesoría, entre otras tantas.



Sistema de Control de Calidad



Conjunto de reglas o principios, que aseguran que los servicios prestados por una firma cumplen con las normas dictadas por la profesión, así como con manuales descriptivos de políticas y procedimientos.



Normas de Calidad



Elementos del Sistema de Control de Calidad



Responsabilidad de los líderes.

Requisitos éticos relevantes.

Aceptación y retención de clientes y trabajos específicos.

Recursos humanos.

Desempeño del trabajo.

Monitoreo.

1. Responsabilidad de los Líderes de la Firma



**Tomar
decisiones
y cursos de
acción**

**Establecer
un sistema
de control
de calidad**

**Diseñar
políticas y
procedimie
ntos**

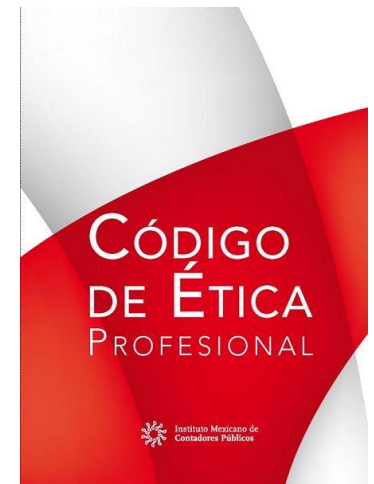
Socio

2. Requisitos Éticos Relevantes



Ética

Conjunto de normas que rigen la actuación humana, cualquier práctica que base su trabajo en la ética profesional tiene como resultado el éxito duradero.



Objetivos del Código de Ética



- Regular la práctica profesional.

- Promover la independencia y calidad en los trabajos



- Dignificar la imagen profesional.

- Promover la mejora continua.

Principios fundamentales



De acuerdo al Código de Ética, parte A –
Aplicación general del código.

- + Integridad
- + Objetividad
- + Diligencia y competencia profesional
- + Confidencialidad
- + Comportamiento profesional

3. Aceptación y retención de clientes y trabajos específicos

Evaluación inicial

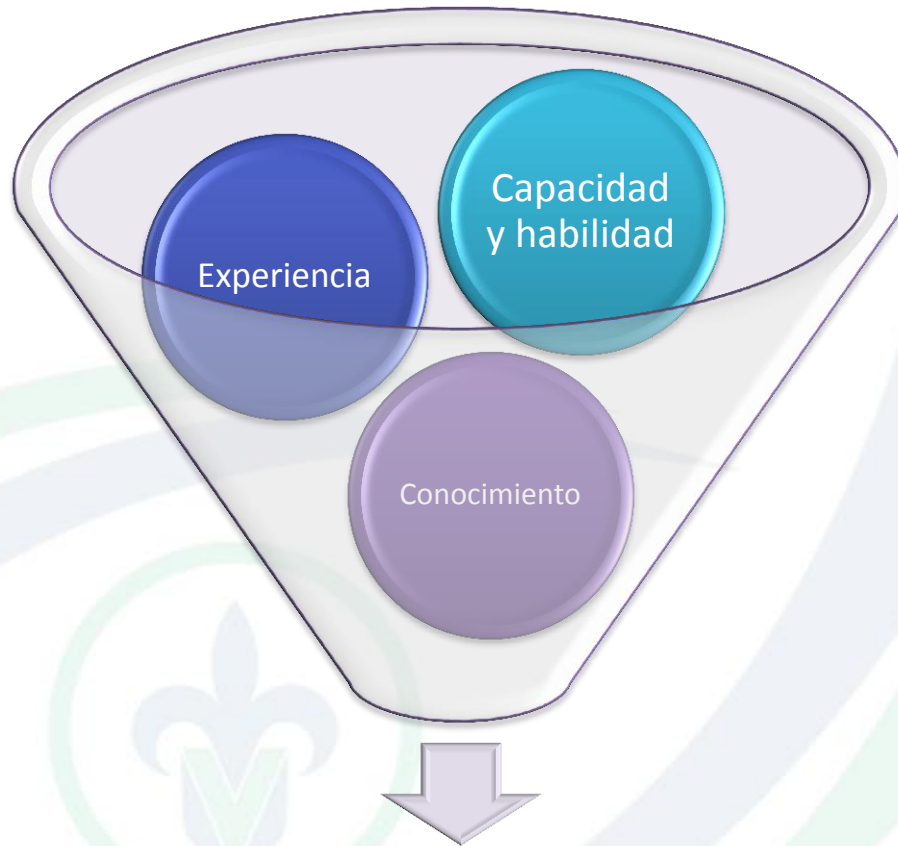


- ⑩ Integridad del cliente: nuevos y existentes
- ⑩ Situación financiera
- ⑩ Referencias comerciales

- ⑩ Cumplimiento de requisitos éticos: competencia, capacidad e independencia
- ⑩ Tiempo y recursos suficientes

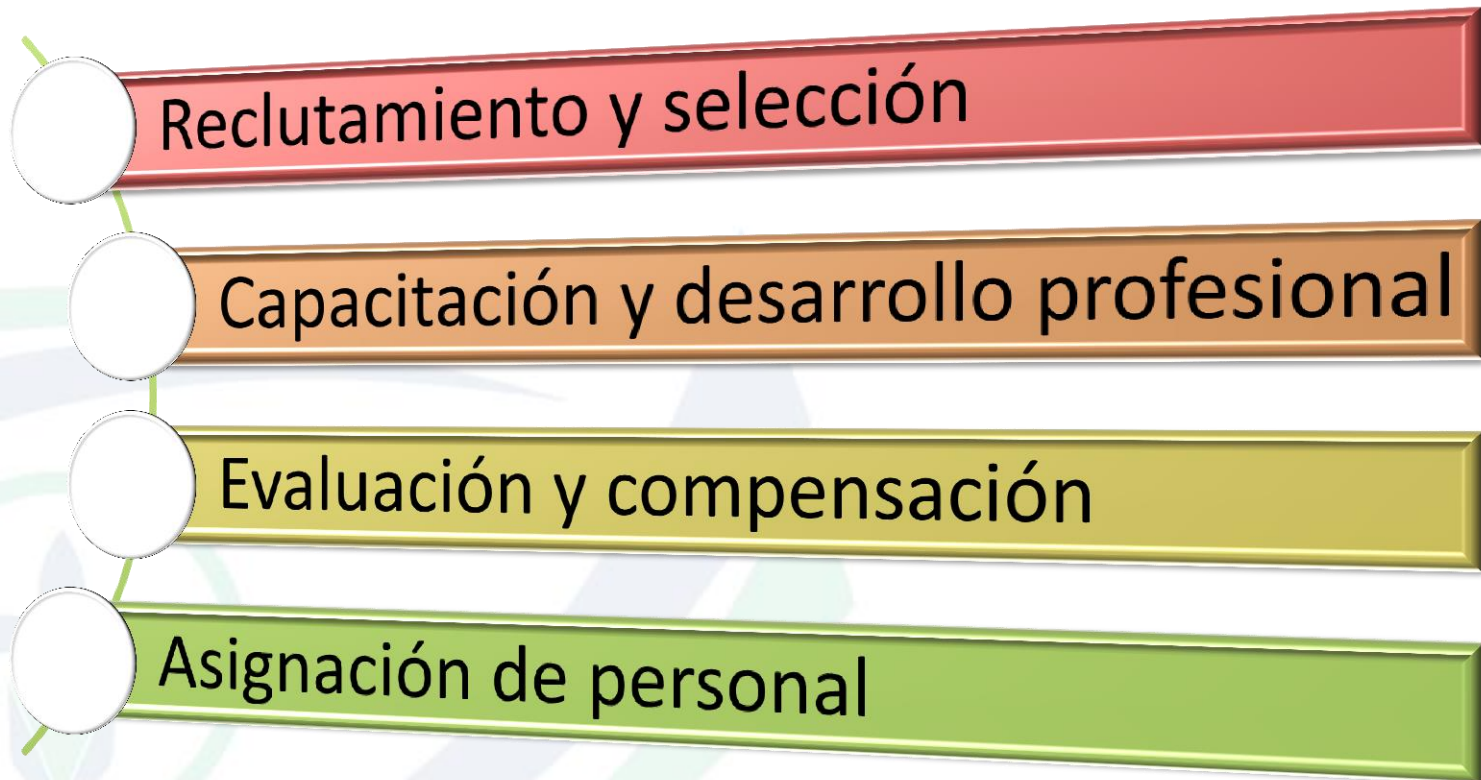


4. Asignación de recursos humanos



Prestigio y éxito de la firma

Sistema de control de calidad de recursos humanos; etapas



5. Desempeño del trabajo



Los trabajos deben ser consistentes de acuerdo a normas profesionales y requisitos regulatorios y legales.

6. Monitoreo de políticas



Verificar políticas y procedimientos:

- Relevantes
- Adecuados
- Operan efectivamente
- Aplicables en la práctica

Documentación



Comunicación por escrito al personal responsable de los trabajos:

- ✓ Descripción de procedimientos aplicados
- ✓ Conclusiones respecto a procedimientos
- ✓ Deficiencias recurrentes

Conclusiones



El sistema de control es necesario en cualquier firma independientemente del tamaño.

- Aumenta la confianza de clientes.
- Mejora imagen y proyección de la firma.
- Genera una cultura organizacional.
- Apego a normas y regulaciones vigentes.