



Universidad Veracruzana



“Diseño de un manual de Control de Calidad para firmas pequeñas y medianas de auditoría”.



Isabel Lascuráin Gondon
C.P.C y M.I Juana Umaña Aguilar
C.P.C Jacinta Alvarado Theurel

Resumen



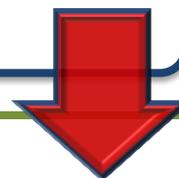
La profesión contable está regulada por normas que convergen con el ámbito internacional, creando uniformidad en el desarrollo de la práctica profesional.

Es importante que las firmas de auditoría en su caso pequeñas y medianas cuenten con herramientas que les permitan tener la seguridad de que operan conforme a la normatividad tanto nacional como internacional en materia de calidad y ética, siendo una de éstas un manual del control de calidad que les proporcione una guía para el desempeño de sus trabajos.

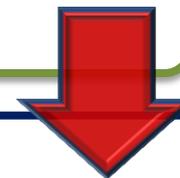
Identificación de la problemática.



Las firmas pequeñas y/o medianas en su mayoría no siguen la normatividad aplicable



No implementan un sistema de control de calidad apropiado



No cuentan con herramientas como un manual de control de calidad.

Objetivo



Plantear políticas que permitan corregir las deficiencias en la implementación de un manual de control de calidad para las firmas de auditoría pequeñas y medianas.

La Calidad.



“Atributo o cualidad de algo”

- **Definición**

Conjunto de herramientas que se utilizan para evaluar los procesos a seguir para proporcionar un servicio o cliente con los estándares establecidos

- **Sistema de Control de Calidad.**



- Antiguos hombres nómadas
- Organización y distribución de tareas
- Industrialización
- Calidad Profesional

- **Antecedentes**

Firmas de Auditoría



Grupos formados por dos o más contadores que prestan servicios de auditoría, atestiguamiento y otros servicios relacionados.

De acuerdo a la Norma Internacional de Control de Calidad 1 la firma de auditoría se define como: un profesional ejerciente individual, una sociedad, cualquiera que sea su forma jurídica, o cualquier otra entidad de profesionales de la contabilidad

Forma de Aseguramiento de la Calidad.

Normatividad

Normatividad del Control de Calidad

NIA 220

NICC

NCC

Código de Ética

NRCC

RNRCC

Responsabilidad de los líderes sobre la calidad dentro de la firma.

Requisitos éticos relevantes

Aceptación y Continuidad del cliente y trabajos específicos.

Recursos Humanos

Desempeño del trabajo.

Monitoreo

Revisión de cada uno de los elementos del control de calidad.



Manual de Control de Calidad para firmas pequeñas y medianas de auditoría.



- Las firmas necesitan tener conocimiento sobre cuáles son las normas que debe seguir para preservar la calidad en los trabajos desempeñados, así como los principios éticos relevantes que todo Contador debe cumplir en el ejercicio de su profesión.



- Este manual deberá ser comprendido y aplicado por todos los miembros de las firmas pequeñas y medianas, ya que es importante su compromiso en políticas y procedimientos que ayuden a mejorar la calidad de los servicios proporcionados por ésta en la medida de sus responsabilidades dentro de ella.

Responsabilidad de los líderes sobre la calidad dentro de la firma.



Los líderes de la firma deberán:

Reconocer responsabilidades.

Vigilar cumplimiento.

Promover cultura de la calidad.

Comunicación con sus trabajadores.

Requisitos éticos relevantes



Dar a conocer los valores bajo los cuales se regirá el actuar dentro de la firma

Evaluación para asignar equipos de trabajo.

Comunicación sobre aspectos poco éticos.

Establecer a cada miembro del equipo los requisitos que deben cumplir en materia de ética profesional.

Independencia



Aceptación y Continuidad del cliente y trabajos específicos.



Actualización de la información obtenida y datos sobre los clientes o trabajos específicos que se hayan realizado.

Comunicación y consultas sobre inconsistencias halladas.

Documentación de información obtenida, consultas y dudas.

Cuando surja una circunstancia que ponga en duda la integridad y reputación del cliente o la información solicitada sea confusa, se deberá concluir con la relación profesional de éste.

Los miembros directivos entablarán una reunión con los miembros de la administración del cliente.



Recursos Humanos:



Reclutamiento

Evaluación de
desempeño y
Selección

Preparación
continua

Establecimiento
de equipos de
trabajo



Desempeño del trabajo:



Los miembros de la firma desarrollen su trabajo de acuerdo a la normatividad reglamentaria y legal aplicable y que siempre proporcionen sus informes adecuadamente.

Designación del personal con mayor experiencia y antigüedad dentro de la firma para que ejerza la responsabilidad de revisar los trabajos desempeñados.

Comunicación entre revisores y directivos.

Se debe realizar una revisión de control de calidad de cada uno de los trabajos realizados por el equipo, sin distinción alguna .

- En la revisión de calidad de los trabajos el revisor se basará en identificar que se hayan realizado de acuerdo a las normas profesionales y legales

Monitoreo



Se busca la implementación de un proceso de monitoreo del sistema de control de calidad con la finalidad de vigilar que las políticas y procedimientos establecidos en la firma se apegan a las necesidades

- Actualización sobre la normatividad.
- Monitoreo realizado por el revisor de control de calidad.
- El proceso de monitoreo puede ser en forma sorpresiva.
- Si se encuentra una deficiencia por la cual no se pueda emitir el informe adecuadamente se deberá consultar a un experto u organismo regulador
- Las acciones a tomar para solventar deficiencias serán de acuerdo a la naturaleza del trabajo o del personal.

Conclusión.