



TRABAJO DE GRADO

Título

Propuesta para la implementación de un Manual de Control de calidad en Auditoría para la Firma FASE Auditores Revisores S.A.S.

Autor

PINZÓN, Sandra Patricia

Publicación

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2020. 65 páginas.

Unidad Patrocinante

Corporación Universitaria Minuto de Dios (UNIMINUTO), Vicerrectoría Académica U.V.D.

Palabras Claves

Auditoría, control de calidad, encargo de auditoría, código de ética.

Descripción

El objetivo del proyecto es proponer los procedimientos para la políticas de calidad del Manual de Control de Calidad para Pequeñas y Medianas Firmas de Auditoría (PYMFA) de la firma FASE Auditores Revisores S.A.S., que sirva como instrumento guía en el cumplimiento de la norma y los requisitos que la regulan, acorde a los requerimientos que fijan los estándares internacionales, con el fin de brindar una herramienta que permita evaluar el proceso del sistema de calidad en auditoría y emitir informes pertinentes de acuerdo con los hallazgos obtenidos, y a su vez comprendan elementos de ética, responsabilidad, aceptación y retención de clientes, recursos humanos, desempeño del trabajo realizado y documentación, proporcionándole a la firma la seguridad razonable de cumplir con los requisitos legales y regulatorios. Durante el trabajo de campo se realizó un diagnóstico tomando como base el borrador del manual de control de calidad existente, se evaluaron las políticas aplicables a la firma y se propusieron los procedimientos para el respectivo sistema de control de calidad en la misma. Para la elaboración de dicho trabajo se tuvieron en cuenta fuentes fehacientes, las vivencias previas de los auditores de la firma, los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera y se contó con la orientación y apoyo del personal docente de la Institución durante el proceso realizado durante el trabajo de campo.

Fuentes

Arens, A. (1996). Auditoría un Enfoque Integral (Sexta Edición ed.). México: Pretince-Hall

Ayala Maravilla , S. J., & Ramírez Candray, E. A. (Mayo de 2014). Sistema de control de calidad para el cumplimiento de la Norma Internacional de Control de calidad (NICC1), adoptada por el consejo de Vigilancia de la profesión de contaduría Pública y auditoría (CYPCPA)... San Vicente, El salvador.

Comité de Pequeñas y Medianas Firmas de Auditoría. (s.f.). Guía de Control de Calidad para Pequeñas y Medianas Firmas de Auditoría. Tercera Edición. 2011, New York, NY 10017 USA: International Federation of Accountants.

Congreso de la República de Colombia. (13 de Diciembre de 1990). Ley N° 43. Reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. Colombia : Diario Oficial N° 39602.

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). (2011). NICC1. Norma Internacional de Control de Calidad 1.

Deloitte. (2015). Calidad y Control de calidad. Revista Digital de Aseguramiento , 12.
Escalantes, V. M. (2002). Elementos de Auditoría. Quinta. México: Thompson Editores S.A. de C.V.,.

FASE Auditores Revisores S.A.S. (2016). Código de Ética FASE. Bogotá.

FASE Auditores Revisores S.A.S. (2016). Manual Organizacional y de Funciones FASE. Bogotá.

FASE Auditores Revisores S.A.S. (2016). Manual de Procedimientos FASE. Bogotá.

González Rodríguez, J. A., Hernández Marroquín, S. A., & Lemus alemán, J. C. (Enero de 2017). Procedimientos de Revisión de Control de Calidad para las Firmas de Auditoría. San Salvador, El Salvador: Universidad de El Salvador.

Hahn Jacobo, N., & Pinto Rojas, F. F. (2018). Manual de Implementación de un Sistema de Control de Calidad (Primera ed.). Europa: Foro de Firmas Interamericanas.

IFAC.(15 de Diciembre de 2009). NICC1. Norma Internacional de Control de Calidad 1.

Mena Vásquez, M. T., & García Flores , M. J. (Mayo de 2003). Programa de control de Calidad y su aplicación en los servicios de auditoría externa que prestan las firmas de auditorías. San Salvador, El Salvador: Universidad Tecnológica de El salvador.

Mena Vásquez, M. T., & García Flores, M. J. (Mayo de 2003). biblioteca.utec.edu.sv/. Obtenido de <http://biblioteca.utec.edu.sv/siab/virtual/tesis/941000445.pdf>

NIA-ES 220 .(15 de octubre de 2013). Control de Calidad de la Auditoría de estados Financieros.

Pineda Bonilla, D. C. (Febrero de 2017). Propuesta de un sistema de control de calidad para la ejecución de las auditorías financieras de la empresa Villavicencio & Asociados LTDA. Quito.

Presidencia de la república. (20 de Febrero de 2015). Decreto 302. Por el cual se reglamenta la Ley1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo. Bogotá: Diario Oficial 49431.

Rodríguez G., D. M., García M., C. A., & Ruiz T., C. A. (2016). La auditoría y su control de calidad: una mirada desde las normas de aseguramiento de la información, en Colombia. Contexto, 68.

Valderrama, Y., Rivera , J., & Valecillos, Z. (Julio de 2018). En S. Organizacional (Ed.), Procedimientos de Control de Calidad Aplicados en la Auditoría de Estados Financieros. Mérida, Venezuela: Universidad de los Andes. Obtenido de Procedimientos de Control de Calidad Aplicados : <http://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553057245011/553057245011.pdf>

Contenidos

El documento se encuentra Organizado en cuatro capítulos ,en los que se plasmó el planteamiento del problema , los objetivos los cuales expresan el propósito del proyecto el cual es brindar herramientas básicas a las Pequeñas y Medianas Firmas de Auditoría (PYMFA), la contextualización de procedimientos y políticas de control de calidad en auditoría de la exploración del trabajo de campo realizado en la Firma FASE Auditores Revisores S.A.S., teniendo como base la normatividad de estándares internacionales adoptados en Colombia, investigaciones y proyectos realizados sobre el tema en cuestión; También se enfatiza en los resultados del trabajo realizado de forma directa en el área de auditoría de la Firma, los resultados arrojados determinan la posible aprobación e implementación para su respectiva aplicación dentro de la Firma.

Conclusiones

El trabajo de campo realizado en las prácticas profesionales le ofrece al estudiante la oportunidad de anticipar la realidad con la cual se va a enfrenar en el mundo laboral y a la vez permite a las empresas contar con una visión más actualizada, con gran capacidad de aprendizaje y una gran motivación por incorporarse en el mercado laboral, lo que permitió adquirir experiencia laboral, desde el proceso mediante la propuesta que se presentó para la Implementación del manual de Control de Calidad en auditoría y las actividades conjuntas desarrolladas, mediante la investigación y aplicación de las normas aplicadas a este en la cual se contó con el apoyo de la firma FASE Auditores Revisores S.A.S y de los tutores asignados por parte de la Corporación Universitaria Minuto de Dios.

Con el estudio, análisis y desarrollo de la solución al planteamiento del problema se logró aprovechar la oportunidad para desarrollar sus competencias y evidenciarlas mediante la propuesta de los procedimientos aplicados en el sistema de control de calidad de los servicios que presta la firma mediante el trabajo y presentación en Word del manual de Control de la calidad en auditoría cumpliendo con cada uno de los elementos que este debe contener y los formatos de seguimiento a cada uno de los elementos creados en formularios drive (ver anexos), así como la solución a las dificultades reales que le otorgan la oportunidad de fortalecerse en el campo profesional, adquirir responsabilidad y afianzar conocimientos más allá de lo teórico al enfrentarse ante situaciones en las que deba tomar decisiones y generar planes de acción.

Se logró aprendizaje y dominio en el manejo de normas y a la vez aplicación de estas al momento de proponer el Manual de Control de Calidad en auditoría para la firma, (Ver Anexos) ofreciendo a la firma la seguridad de garantizar que sus procesos se están realizando de manera correcta y cumplimiento con la normatividad aplicable a estas, resaltando la importancia que el manual ofrece al control de calidad de la firma de auditoría, un óptimo funcionamiento, garantizando la integridad del trabajo ejecutado, y a su vez la seguridad de reafirmar la ética de sus profesionales que prestan los servicios de auditoría, sin dejar de un lado la calidad de los servicios que presta.