

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

Resumen

Las firmas de auditoría deben implementar un Manual de Control de Calidad que cumpla los requerimientos que fijan los estándares internacionales y comprendan los elementos de ética, responsabilidad, aceptación y retención de clientes, recursos humanos, desempeño del trabajo realizado y documentación. Soportados con formatos de seguimiento, evaluación y cumplimiento.

Palabras clave:

Auditoría, control de calidad, encargo de auditoría, c

Marco Referencial

En el diseño del manual de control de calidad para una firma auditoría debe comprender políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos: "Responsabilidad de liderazgo, Requerimientos de ética aplicables, Aceptación y continuidad de relación con los clientes y encargos específicos, Recursos humanos, Realización de encargos, Seguimiento, acorde a lo estipulado en el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento" (Pineda, 2017)

Teórico

El sistema de control de calidad: Aplicar normas de control de calidad contra las cuales se mide la organización estructural de la firma, las políticas adoptadas y los procedimientos establecidos para proveer con razonable seguridad que las normas profesionales de contabilidad, auditoría y ética son observadas en el ejercicio profesional. (Mena Vásquez & García Flores, 2003)

Conceptual

Norma Internacional de Control de Calidad (NICC1) Reglamenta lo comprendido al control de calidad de las firmas que prestan servicios de auditoría y revisoría.
Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) Art 7 de la ley 43 de 1990 en el cual señalan las cualidades profesionales y técnicas del profesional y del trabajo realizado.

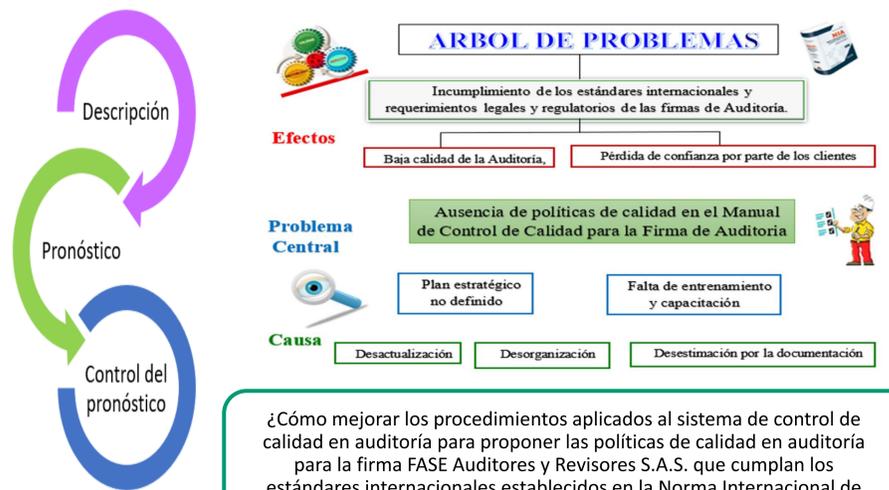
Normativo

Conclusiones y discusión

Un sistema de control de calidad en la Firma de auditoría permite detectar y superar deficiencias en el trabajo que desarrolla.

Es importante contar con un manual de control de calidad con procedimientos y políticas para llevar a cabo las auditorías, de manera que permita cumplir con las declaraciones sobre el proceso de auditoría realizado en la firma, los requerimientos de los estándares internacionales adoptados en Colombia, y los mecanismos de control adoptados por el Consejo Técnico de Contaduría Pública y la Junta Central de Contadores.

Problema y pregunta de investigación



Objetivos

Mejorar el Manual de Control de Calidad con procedimientos aplicados a las políticas de calidad en auditoría, direccionado al cumplimiento de la NICC1 y los requerimientos que señala la Junta Central de Contadores Públicos.

General

- Identificar los procedimientos que debe comprender un manual de control de calidad en auditoría.
- Diseñar los procedimientos de control de calidad en auditoría.
- Evaluar si la naturaleza y el alcance de los procedimientos de calidad diseñados son acordes a sus necesidades y tamaño.

Específicos

Resultados



Referencias

- 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.
- Deloitte. (2015). Calidad y Control de calidad. Revista Digital de Aseguramiento, 12.
- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). (2011). NICC1. Norma Internacional de Control de Calidad 1.
- Hahn Jacobo, N., & Pinto Rojas, F. F. (2018). Manual de Implantación 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.
- 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.
- Valderrama, Y., Rivera, J., & Valecillos, Z. (Julio de 2018)