

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**“LAS NORMAS INTERNACIONALES DE GESTIÓN DE CALIDAD I Y II
APLICABLES POR LAS FIRMAS DE AUDITORÍA Y SU EFECTO EN EL TRABAJO
DEL AUDITOR Y RIESGO DE CALIDAD”**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO POR:

MENJIVAR RAMIREZ, WILBERT ULISES

MERINO RODRIGUEZ, NESTOR JAVIER

VASQUEZ DE RAMIREZ, DORCAS JEMIMA

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

DICIEMBRE 2022

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	: Msc. Roger Armando Arias Alvarado
Vice-rector Académico	: PhD Raúl Ernesto Azcúnaga Lopez
Vice-rector Administrativo	: Ing. Juan Rosa Quintanilla
Secretario General	: Ing. Francisco Antonio Alarcón Sandoval
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	: Msc Nixon Rogelio Hernández Vásquez
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	: Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo
Director de la Escuela de Contaduría Pública	: Lic. Gilberto Díaz Alfaro
Coordinador General de Seminario Graduación	: Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador de Seminario Graduación de la Escuela de Contaduría Pública.	: Lic. Daniel Nehemías Reyes López
Docente Director	: Lic. Jorge Luis Martínez Bonilla
Jurado Examinador	: Lic. Jorge Luis Martínez Bonilla Lic. Carlos Ernesto Ramírez Lic. Daniel Nehemías Reyes López

DICIEMBRE 2022

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

AGRADECIMIENTOS

A DIOS todopoderoso por tantas bendiciones recibidas, a mi bella señora esposa Imelda Sánchez de Menjivar, fiel guerrera, compañera y sobre todo mi ángel de la guarda, que ahora me acompaña en este triunfo, a mis tesoros Imelda Menjivar, Adela Menjivar, Wilbert Menjivar, su esposa Vane y mis nietecitos Meylin y Wilbert, que me han dado fuerzas cuando me sentí vencido, mi madre Adela Ramírez, mi padre Alfredo Menjivar, mis hermanos Doris y Fred, por sus principios y valores, en especial a mi gran amigo Jaime Huevo por su apoyo incondicional, a mi Alma Mater, a mis compañeros Néstor y Dorcas y a la Universidad de El Salvador por permitirme formarme en ella.

Wilbert Ulises Menjivar Ramírez.

Agradezco a DIOS por darme la oportunidad de llegar hasta este momento con todas las bendiciones puestas en mi camino, a mis padres Estela Rodríguez y José Javier Merino por apoyarme y acompañarme en todo momento de mi vida, a mi esposa Keny de Merino por confiar siempre en mi capacidad, a mi hijo Dastan Javier Merino por ser el motor que me impulsa a seguir adelante, a mi tía Dorita y hermanas Diana y Jeannette por darme todo su amor, a mis catedráticos, a mis amigos y demás familia, este triunfo también es para ustedes.

Néstor Javier Merino Rodríguez.

Agradezco a Dios por darme sabiduría y fortaleza para culminar mi carrera. A mi padre Agustín Vásquez Andrés por todo su apoyo, paciencia, comprensión y sacrificio en todo momento. A mi esposo Daniel Ramírez por todo su esfuerzo a lo largo de este proyecto. A mi familia por el ánimo y el apoyo que me han brindado siempre. A todos los catedráticos por la orientación y enseñanza que me brindaron.

Dorcas Jemima Vásquez de Ramírez.

ÍNDICE

CONTENIDO	PAG
RESUMEN EJECUTIVO.	iv
INTRODUCCIÓN	vi
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL TÉCNICO Y LEGAL	1
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1.1. Antecedentes	1
1.1.2. Caracterización.	2
1.1.3. Formulación del problema.	5
1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.	5
1.2.1 Objetivo general.	5
1.2.2 Objetivos específicos.	5
1.3. MARCO TEÓRICO.	7
1.3.1 Norma Internacional de Control de Calidad 1 (NICC 1)	7
1.3.2 Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC 1)	7
1.3.3 Norma Internacional de Gestión de la Calidad 2. (NIGC 2)	10
1.3.4 Norma Internacional de Auditoria 220 (Revisada).	12
1.3.5. ISO 9001-2015.	12
1.3.6 Valoración y Gestión del Riesgo.	13
1.3.7 Manual de Procedimientos del Área de Control de Calidad.	18
1.5.8. Efecto de las Normas Internacionales de Gestión de la Calidad 1 y 2 en el Trabajo del Auditor.	19
1.4. BASE TÉCNICA Y LEGAL.	19
1.4.1. Base técnica	19
1.4.2 Base Legal.	20
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	21
2.1 ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN	21
2.1.1. Enfoque.	21
2.1.2. Tipo de investigación.	21

2.2 SUJETO Y OBJETO DE ESTUDIO	21
2.2.1 Unidad de análisis.	21
2.2.2 Determinación de variables.	21
2.2.3 Operacionalización de variables	23
2.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN	24
2.3.1 Técnicas.	24
2.3.2 Instrumentos.	24
2.4 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.	24
2.5. Diagnóstico.	25
CAPÍTULO III. PROPUESTA DE HERRAMIENTA TÉCNICA QUE PERMITA FORTALECER EL DOMINIO Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE GESTIÓN DE LA CALIDAD 1 y 2 .	27
3.1 GENERALIDADES.	27
3.1.1. Objetivo	27
3.1.2. Alcance	27
3.2 PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO – HIPOTÉTICO.	27
3.2.1 Caso práctico	27
3.3 DESARROLLO DEL CASO.	29
3.3.1 Alcance.	30
3.3.2 Aplicabilidad.	30
3.3.3 Misión.	30
3.3.4 Visión.	30
3.3.5 Objetivo de calidad de la firma.	30
3.3.6 Organigrama de la firma de auditoría.	31
3.3.7 Componentes del sistema de gestión de calidad.	34
CONCLUSIONES	53
RECOMENDACIONES	54
BIBLIOGRAFÍA	55

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Evaluaciones del ente regulador.	3
Tabla 2: Componentes de la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1.	9
Tabla 3 Asignación de Funciones	31
Tabla 4 Análisis de la información.	61

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Procesos de enfoque basado en riesgos	8
Figura 2 Beneficios de una gestión eficaz al riesgo.	17
Figura 3 Clasificación de los principales procesos del área de control de calidad.	18
Figura 4. Cómo establecer objetivos.	35
Figura 5 Tabla de probabilidad.	36
Figura 6 Tabla de impacto	37
Figura 7. Zona de riesgo.	37
Figura 8 Significado de colores y riesgos que representan	38

RESUMEN EJECUTIVO.

La calidad es importante en el desempeño de los encargos es por ello que se vuelve necesario revisar y mejorar el sistema de control de calidad y ante el vacío encontrado en el sistema de control de calidad implementado por las firmas de auditoría se emite en 2019 la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 y 2, las cuales requieren que las firmas diseñen, implementen y operen un sistema de gestión de la calidad según sus circunstancias y servicios que realizan, considerando un enfoque basado en riesgos y deberá ser implementada a partir del 15 de diciembre de 2022.

Actualmente las firmas de auditoría mantienen un sistema de control de calidad basados en la NICC1 y NIA 220, que incluye políticas y procedimientos que tratan acerca de la responsabilidad de los líderes de la firma sobre la calidad de la misma, requisitos éticos relevantes, aceptación, retención de las relaciones profesionales con los clientes y trabajos específicos, recursos humanos, desempeño del trabajo y monitoreo.

De acuerdo a lo anterior, el objetivo de la investigación es facilitar a las firmas de auditoría una herramienta que les permita implementar el sistema de gestión de la calidad basada en las Normas Internacionales de Gestión de la Calidad 1 y 2.

El enfoque metodológico en que se realizó la investigación fue el cualitativo, utilizando el tipo de investigación exploratoria, ya que se recopiló información directamente de los sujetos de estudio, respondiendo a las preguntas de acuerdo a su experiencia, se utilizó la herramienta de entrevista.

De la información obtenida por medio de la entrevista, muestra que los profesionales que ejercen en las firmas de auditoría tienen los conocimientos técnicos y legales de la Norma Internacional de Control de Calidad 1, sin embargo, reconocen que existen deficiencias en cuanto

a la aplicación de la norma, ya que no todos los profesionales aplican el mismo criterio para realizar la revisión del sistema de control de calidad, el proceso de seguimiento y corrección, en la valoración de riesgos y responsabilidades no definidas.

En consecuencia, la herramienta técnica servirá para orientar a las firmas de auditoría para la implementación del sistema de gestión de calidad.

Con base en experiencias compartidas por los profesionales de la contaduría que ejerce en una firma de auditoría, se percibió que no cuentan con un programa de capacitación para el personal que labora en las mismas, generando deficiencias en sus conocimientos técnicos, legales y en el desarrollo de los encargos.

Por lo anterior, se recomienda a las firmas de auditorías profundizar en la capacitación de su personal para contar con el personal adecuado y brindar un servicio de calidad.

Como resultado de la investigación se determinó que el adecuado conocimiento, dominio y aplicación de las Normas Internacionales de Gestión de Calidad 1 y 2 por parte del profesional de la contaduría pública contribuye al diseño, implementación y operación del sistema de gestión de la calidad.

INTRODUCCIÓN

En El Salvador actualmente las firmas de auditoría cuentan con un sistema de control de calidad basado en la Norma Internacional de Control de Calidad (NICCC1), pero el 15 de diciembre entrará en vigencia la implementación de la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 y 2.

Es por ello que en el presente trabajo de investigación se pretende brindar una herramienta que facilite la adopción de la nueva norma mencionada.

La estructura del documento se divide de la siguiente forma:

En el primer capítulo se abordan los antecedentes del problema y la necesidad de contar con una herramienta técnica que permita facilitar la implementación de la norma en estudio, también se plantean los objetivos de la investigación, incluyendo el marco teórico y toda la base normativa y legal.

En el segundo capítulo se presenta la metodología utilizada para desarrollar la problemática en estudio, se detalla el método y tipo de investigación, así como las unidades de análisis, las técnicas e instrumentos que se utilizaron para recolectar la información; además la forma de cómo se procesó, presentó y analizó la información recolectada.

El tercer capítulo presenta una propuesta de herramienta técnica, para facilitar a los profesionales de contaduría pública que ejercen en las firmas de auditoría, la implementación del “Sistema de Gestión de la Calidad”

Finalmente se plantean recomendaciones y conclusiones referentes al tema, así como también se proporciona la bibliografía utilizada para el desarrollo del mismo.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL TÉCNICO Y LEGAL

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1. Antecedentes

El control de calidad es importante en las firmas de auditoría por lo tanto el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (por su siglas en inglés IAASB) se esfuerza en emitir normas que la regulen, es así que el 15 de diciembre de 2009 entra en vigencia la Norma Internacional de Control de Calidad 1 (NICC 1), la cual aborda las responsabilidades de la firma sobre el Sistema de Control de Calidad para auditorías y revisiones de estados financieros y otros trabajos para atestiguar y de otros servicios relacionados, estableciendo políticas y procedimientos para promover una cultura interna que reconozca que la calidad es esencial en el desempeño de los trabajos.

Además, ese mismo año entró en vigencia la NIA 220 Control de Calidad para Auditorías de Estados Financieros que trata de las responsabilidades específicas que tiene el auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros y de las responsabilidades del revisor de control de calidad del encargo.

En 2016 se inició la revisión de la implementación de la NICC1 Y NIA 220, por medio del IAASB, que en 2019 concluyó que era necesario mejorar, aclarar y modificar el sistema de control de calidad mediante la emisión de la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC 1) la que requiere que las firmas diseñen, implementen y operen un sistema de gestión de calidad según sus circunstancias y servicios que realizan, considerando un enfoque basado en riesgos.

El Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) en cumplimiento a las facultades que se le otorgan como ente colegiado y rector de la vigilancia de la profesión encontró vacíos en los sistemas de control de calidad implementados por las firmas de auditoría.

En El Salvador según revisiones realizadas por CVPCPA en el periodo de junio 2020 a mayo 2021 se encontraron incumplimientos a la NICC 1, consistiendo los más recurrentes en: la falta de un manual de control de calidad por las firmas entrevistadas, además no cuentan con evaluaciones de aceptación o continuidad de clientes, carencia de estudio y evaluación de control interno y la no determinación de los riesgos y su alcance en los mismos.

Lo anterior, deja en evidencia la necesidad de llevar a cabo el desarrollo de la investigación sobre esta temática a efecto de lograr una comprensión de la misma en sus componentes fundamentales y generar una propuesta que contribuya a su aplicación en la auditoría financiera.

1.1.2. Caracterización.

Los profesionales de la contaduría pública que brindan servicios de auditoría financiera tienen el compromiso de realizar los encargos donde la calidad sea primordial, por lo que es importante diseñar, implementar y operar el sistema de control de calidad.

En El Salvador las firmas de auditoría mantienen un sistema de control de calidad basados en la NICC1 y NIA 220, que incluye políticas y procedimientos que tratan acerca de la responsabilidad de los líderes de la firma sobre la calidad de la misma, requisitos éticos relevantes, aceptación, retención de las relaciones profesionales con los clientes y trabajos específicos, recursos humanos, desempeño del trabajo y monitoreo.

No obstante, según el reporte presentado por el CVPCPA, en su memoria de labores correspondiente al período 2020-2021, se reflejan los siguientes resultados:

Tabla 1 Evaluaciones del ente regulador.

ITEM	OBSERVACIONES MÁS RECURRENTE	EL TOTAL DE FIRMAS	DE PORCENTAJE
1	Falta Manual de control de calidad	67	39%
2	Falta evaluación previa para la aceptación o continuidad de cliente	26	15%
6	Falta estudio y evaluación de control interno	19	11%
8	Falta determinación de riesgos y alcance en los mismos	18	11%

Nota: Memoria de labores 2020-2021 emitido por el CVPCPA.

Según la información anterior se advierte que entre las firmas de auditoría existen una serie de incumplimientos identificables recurrentemente motivados por la inadecuada aplicación de la NICC 1.

Por lo tanto, es palpable la necesidad de fortalecer la calidad de los servicios que prestan las firmas de auditoría, mediante la preparación para la implementación de la NIGC 1 que se complementa con la NIGC 2 y la NIA 220 (REVISADA) y que entrarán en vigencia el 15 de diciembre de 2022.

La referida normativa es emitida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) por medio del IAASB, como nuevas directrices de control que permiten actualizar y mejorar la responsabilidad de la firma de auditoría en el proceso de diseñar, implementar y operar un sistema de gestión de la calidad considerando un enfoque basado en riesgos, mediante el nombramiento y

la elegibilidad del revisor teniendo como responsabilidad principal la realización y documentación de la revisión de calidad del encargo.

No obstante, el disponer únicamente de la normativa no garantiza su aplicación o cumplimiento, lo cual puede motivarse por diversas razones y/o circunstancias tales como el desconocimiento de la normativa o una formación insuficiente respecto a su contenido, la indiferencia de los profesionales en dedicar tiempo y energía al conocimiento y dominio de ésta, la ausencia de liderazgo por parte de los socios directores o responsables del encargo para inducir a los miembros del equipo a su aplicación y el no otorgar el lugar e importancia que la normativa de calidad merece, puesto que por lo regular se le asigna en un estrato inferior al resto de normas técnicas.

Lo anterior provoca que los miembros del equipo de trabajo no dimensionen adecuadamente lo que implica operar en el marco de un sistema de calidad y en consecuencia son más obedientes de lo que él superior a cargo les indica y no necesariamente atienden lo que dicta en forma integral la política de calidad, la falta de liderazgo provoca una percepción de ausencia de compromiso por parte de quienes toman decisiones en la firma y abre las puertas a la discrecionalidad; además, las personas encargadas de revisar la calidad de los encargos no se perciben como investidas de la suficiente autoridad, y todo lo anterior redundando en incumplimientos reveladores de que la política de calidad es concebida más como una obligación por cumplir y no como un marco e instrumento que garantiza una mayor eficiencia y el logro de todos los requerimientos y propósitos de las firmas de auditoría.

1.1.3. Formulación del problema.

A partir de los antecedentes y las características de la problemática que se abordaron para los encargos de auditoría o revisiones de estados financieros y con la transición de la NICC 1 a la NIGC 1, se plantea la siguiente interrogante:

¿En qué medida el inadecuado conocimiento, dominio y aplicación de las Normas Internacionales de Gestión de la Calidad 1 y 2 por parte del profesional de la contaduría pública puede afectar el diseño, implementación y operación del sistema de gestión de la calidad sobre el cual las firmas de auditoría del municipio de San Salvador sustentan su operatividad?

1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.

1.2.1 Objetivo general.

Proporcionar una herramienta técnica que permita reforzar el conocimiento, dominio y aplicación de las Normas Internacionales de Gestión de la Calidad 1 y 2 para contribuir al diseño del sistema de gestión de la calidad que deben implementar las firmas dedicadas a la realización de encargos de auditoría de estados financieros, para que pueda cumplir sus objetivos de calidad trazados.

1.2.2 Objetivos específicos.

- Conocer los fundamentos teóricos y normativos que se relaciona con la creación de un sistema de calidad para identificar las relaciones entre sus elementos y los componentes del sistema de gestión de calidad propuesto por la NIGC 1.
- Analizar las causas que impiden tener un efectivo control de calidad en los servicios que brindan las firmas de auditoría y las consecuencias que se derivan de ello, para establecer si la NIGC1 viene a cubrir las deficiencias detectadas o si debe hacerse uso de normativa complementaria.

- Diseñar procedimientos acordes a la naturaleza de las firmas que realizan encargos de auditoría de estados financieros en atención a lo previsto al enfoque de riesgos incorporado en la NIGC 1.

1.3. MARCO TEÓRICO.

1.3.1 Norma Internacional de Control de Calidad 1 (NICC 1)

Desde la entrada en vigencia de la NICC 1 a partir diciembre de 2009, la cual se refiere a las responsabilidades de una firma de auditoría en establecer y mantener un sistema de control de calidad que le proporcione una seguridad razonable que incluya políticas diseñadas para lograr el objetivo establecido y los requisitos diseñados donde la firma y su personal cumplan dicha normativa y los informes sean los apropiados en las circunstancias, en la aplicación y cumplimiento de requerimientos relevantes.

Con la próxima entrada en vigencia de las NIGC 1, NIGC 2 y la NIA 220 Revisada, a partir de diciembre 2022; las firmas de auditoría y su personal deberán de cumplir requerimientos técnicos y legales que le ayuden al logro de sus objetivos de calidad propuestos, por medio del diseño, implementación y operación de un sistema de gestión de la calidad. Las responsabilidades de implementar políticas o procedimientos que aborden los encargos que deben estar sujetos a revisiones de calidad. (IAASB, Norma Internacional de Control de Calidad 1, 2009)

1.3.2 Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC 1)

Esta norma establece las responsabilidades de la firma de auditoría para diseñar, implementar y operar un sistema de gestión de la calidad para encargos de auditoría o revisiones de estados financieros, otros encargos de aseguramiento o servicios relacionados por medio del establecimiento de políticas, procedimientos, el nombramiento y la elegibilidad del revisor, conjuntamente con los requerimientos de ética aplicables, debiendo aplicar un enfoque basado en el riesgo, integrado en los requerimientos a través de:



Figura 1 Procesos de enfoque basado en riesgos

Las leyes, reglamentos o los requerimientos de ética aplicables, incluye requerimientos diseñados para permitir a la firma de auditoría lograr junto a su personal cumplir con sus responsabilidades de conformidad con las normas técnicas, legales y los informes emitidos por la firma de auditoría o por los socios de los encargos que sean adecuados a las circunstancias.

El sistema de gestión de la calidad de la firma de auditoría es un proceso continuo y repetitivo que responde a la naturaleza, a los cambios del entorno y en las circunstancias de la firma de auditoría y de sus encargos.

Debiendo la o las personas asignadas con la responsabilidad final rendir cuentas del sistema de gestión de la calidad, ante el director general, el socio director o en su caso al consejo directivo de la firma de auditoría, de informar por lo menos una vez al año que se están logrando los objetivos establecidos en el sistema que aborda los siguientes ocho componentes:

Tabla 2: Componentes de la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1.

N	COMPONENTE	CARACTERÍSTICA
1	El proceso de valoración de riesgos de la firma de auditoría.	Consiste en valorar el nivel, grado y gravedad de los riesgos a partir de criterios o valores definidos tanto para la probabilidad o frecuencia de ocurrencia como para la severidad o gravedad de las consecuencias.
2	Gobierno corporativo y liderazgo.	Se basa en cuestiones de la cultura de la firma de auditoría, la responsabilidad del liderazgo y la rendición de cuentas, la estructura organizacional de la firma de auditoría, la asignación de funciones y responsabilidades, y la planificación y asignación de recursos.
3	Requerimientos de ética aplicables.	El cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables por parte de la firma de auditoría y de su personal, en la medida en que se apliquen a otros usuarios externos a la firma de auditoría.
4	Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes, y de encargos específicos.	Es sobre los juicios de la firma de auditoría sobre si aceptar o continuar una relación con un cliente o con un encargo específico.
5	Realización de los encargos.	Son las acciones de la firma de auditoría para promover y apoyar la realización consistente de encargos de calidad, incluido a través de la dirección, supervisión, revisión, consultas, diferencias de opinión y el cómo la firma de auditoría apoya a los equipos del

	encargo en el ejercicio del juicio profesional, mediante el nombramiento del revisor del encargo debiendo cumplir con la competencia y las capacidades, dependiendo de la naturaleza y circunstancias del encargo o de la entidad sujeta a una revisión.
6 Recursos.	Es la obtención, desarrollo, uso, mantenimiento, asignación y distribución de recursos de manera oportuna incluye recursos tecnológicos, intelectuales, humanos, y aborda a los proveedores de servicios.
7 Información y comunicación.	El obtener, generar o utilizar información sobre el SGC y comunicar información dentro de la firma de auditoría y a partes externas de manera oportuna.
8 El proceso de seguimiento y corrección.	Facilita a la firma de auditoría información relevante, confiable, oportuna y además proporciona las medidas apropiadas para responder a las deficiencias identificadas, de modo que las deficiencias se corrijan de manera acertada.

Fuente: Elaboración del equipo de investigación basado en la NIGC 1

(IAASB, Norma Internacional de la Gestión de la Calidad 1, 2020)

1.3.3 Norma Internacional de Gestión de la Calidad 2. (NIGC 2)

Esta norma trata sobre el nombramiento, elegibilidad y responsabilidades del revisor de calidad del encargo, relativas a la realización y documentación de una revisión de calidad que es una respuesta específica siendo diseñada e implementada por la firma de auditoría de conformidad

con la NIGC 1, tomando en cuenta la escalabilidad, la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos del revisor, varían dependiendo del ambiente y circunstancias del encargo o de la entidad; definiendo que el revisor de calidad del encargo no es miembro del equipo, quien mediante la designación de la firma de auditoría deberá realizar una evaluación objetiva de los juicios significativos hechos por el equipo del encargo y las conclusiones a las que llegó.

La firma de auditoría deberá establecer políticas o procedimientos, para la elegibilidad del responsable de la revisión de la calidad del encargo

Para el nombramiento y elegibilidad del revisor de la calidad de los encargos se deberá tener en consideración lo siguiente:

- a- Que no sea un miembro del equipo del encargo.
- b- Tenga la competencia y capacidad, incluido el tiempo suficiente y la autoridad adecuada para realizar la calidad del encargo.
- c- cumpla con los requerimientos de ética aplicables, incluidos los relativos a amenazas a la objetividad e independencia del revisor de la calidad.

Para la realización del encargo el revisor deberá:

- a- Leer y obtener un conocimiento de la información comunicada por el equipo del encargo acerca de la naturaleza y circunstancias del encargo y por la firma de auditoría acerca de su proceso de seguimiento y corrección.
- b- Discutir con el socio del encargo cuestiones y juicios significativos aplicados en la planificación, ejecución e emisión del informe del encargo.

1.3.4 Norma Internacional de Auditoría 220 (Revisada).

Esta Norma se basa en las responsabilidades específicas del auditor con respecto a la gestión de la calidad en el encargo para una auditoría de estados financieros y las responsabilidades relacionadas con el socio del encargo, contiene el sistema de gestión de la calidad de la firma y la función de los equipos del encargo, el objetivo de la firma de auditoría es el diseñar, implementar y operar el sistema de gestión de la calidad para las auditorías o revisiones de estados financieros u otros encargos aseguramientos o servicios relacionados realizados por la firma de auditoría.

Esta norma requiere que el equipo del encargo planee y lleve a cabo una auditoría con escepticismo profesional y que ejerza el juicio profesional. (IAASB, NIA 220 (Revisada) , 2019)

1.3.5. ISO 9001-2015.

La norma ISO 9001-2015 es un sistema de gestión de la calidad internacional, sus siglas significan Organización Internacional de Normalización, esta norma especifica los requisitos orientados principalmente a dar confianza en los productos y servicios proporcionados por una empresa y por lo tanto en aumentar la satisfacción del cliente, mejora de la comunicación interna, mejora de la planificación basada en riesgos y control de los procesos de la empresa.

El cual se encuentra conformada por un conjunto de políticas, procesos y procedimientos documentados y se basa en diez principios en donde especifica el objeto y campo de aplicación; las referencias normativas, términos y definiciones que hace referencia a la ISO 9000-2015, fundamentos y vocabulario, el contexto de la organización, liderazgo y planificación en donde se encuentran las acciones para abordar riesgos y oportunidades; apoyo de recursos necesarios, operación de la planificación, implementación y control de los procesos necesarios para cumplir los requisitos de evaluación del desempeño y como último las mejoras e implementaciones de

cualquier acción para cumplir los requisitos, en este principio se incluyen las no conformidades y acciones correctivas para la llegar a la mejora continua de la convivencia adecuación y eficacia del sistema de gestión de la calidad. (ISO 9001 Sistemas de Gestión de la Calidad., 2015)

1.3.6 Valoración y Gestión del Riesgo.

El enfoque basado en riesgo plantea la necesidad de analizar diferentes puntos del sistema de gestión teniendo en cuenta los riesgos inherentes y las oportunidades que puedan conllevar.

La norma ISO 31000 proporciona una serie de prácticas para generar valor por medio de los siguientes elementos integrada, estructurada y exhaustiva, adaptada, inclusiva, dinámica, mejor información disponible, factores humanos y culturales, mejora continua que permitirán a la entidad el diseño, implementación, valoración y mejora de la gestión del riesgo que enfrentan, actividades coordinadas para dirigir y controlar el riesgo, incluye directrices con procedimientos como comunicación y consulta, alcance, contexto y criterios, evaluación del riesgo, tratamiento del riesgo, seguimiento y revisión y por último registro e informe que le darán ventajas como la eficacia operativa y en la gobernanza al generar confianza en las partes con quien se relaciona, aplicando el sistema de gestión de calidad para maximizar utilidades, que por medio del control, minimizar, o eliminar los riesgos de manera oportuna para la toma de decisiones mejorando el desempeño y la fácil adaptación a los cambios necesarios en beneficio de su entidad y protegerla ante cualquier tipo de riesgo midiendo su nivel de ocurrencia.

Cada entidad debe considerar sus prácticas y procesos existentes de la gestión del riesgo tomando en cuenta situaciones que le permitan abordar y disminuir la brecha en el marco de referencia.

Midiendo y definiendo periódicamente el desempeño del marco de referencia y los criterios de la gestión del riesgo con relación a su propósito, sus planes para la implementación, sus

indicadores y el comportamiento esperado; y determinar si permanece idóneo para apoyar el logro de los objetivos de la organización, precisando la cantidad y el tipo de riesgo que puede o no puede tomar, con relación a los objetivos.

Se deberá definir los criterios teniendo en consideración las obligaciones de la organización y los puntos de vista de sus partes interesadas y su evaluación se deberá llevar a cabo de forma sistemática, iterativa y colaborativa, tomando como base la experiencia, el conocimiento y sus puntos de vista. Utilizando la mejor información disponible, complementada por investigación adicional, si fuese necesario.

Principalmente el propósito de la identificación del riesgo es encontrar, reconocer y describir los riesgos que pueden ayudar o impedir a una organización lograr sus objetivos. Para proporcionar una pronta, oportuna y adecuada respuesta a los riesgos es importante contar con información pertinente, apropiada y actualizada.

La valoración del riesgo consiste en apoyar a la toma de decisiones. Debiendo comparar los resultados posteriores al análisis del riesgo con los criterios previamente establecidos y con ello determinar de manera oportuna cuando se requiere una acción adicional. Considerando una opción de: no hacer nada más; o generar más propuestas al tratamiento del riesgo; ejecutar un oportuno y adecuado análisis adicional nos permitirá comprender y tratar mejor el riesgo, mantener los controles existentes y reconsiderar los objetivos.

Debiendo generar el tratamiento del riesgo por medio de seleccionar e implementar opciones para abordar su ocurrencia, impacto y medidas para corregir por medio de un proceso que permita:

Para su tratamiento

- a) Formular y seleccionar opciones para el tratamiento del riesgo.
- b) Planificar e implementar el tratamiento del riesgo.
- c) Evaluar la eficacia de ese tratamiento.
- d) Decidir si el riesgo residual es aceptable.
- e) Si no es aceptable, efectuar tratamiento adicional.

Las medidas realizadas durante su ejecución pueden generar opciones diferentes para tratar el riesgo entre ellas pueden implicar una o más de las siguientes:

- a) Evitar el riesgo decidiendo no iniciar o continuar con la actividad que genera el riesgo.
- b) Aceptar o aumentar el riesgo en busca de una oportunidad.
- c) Eliminar la fuente de riesgo.
- d) Modificar la probabilidad.
- e) Modificar las consecuencias.
- f) Compartir el riesgo (por ejemplo: a través de contratos, compra de seguros).
- g) Retener el riesgo con base en una decisión informada.

Generar planes de tratamiento del riesgo es especificar la manera en la que se implementarán las opciones elegidas para el tratamiento, de manera tal que los involucrados comprendan las disposiciones, y que pueda realizarse el seguimiento del avance respecto de lo planificado, para que el seguimiento y la revisión se pueda asegurar y mejorar la calidad y la eficacia del diseño, la implementación y los resultados del proceso. (ISO 31000 Administración/Gestión de Riesgos, 2018)

EL COSO-ERM 2017 define quienes son los responsables de la gestión de riesgos de una organización, en este caso es el equipo encargado de la dirección de la entidad quien tiene la responsabilidad general de gestionar el riesgo, además de la supervisión que ayuda a la creación de valor y evitar su declive de una entidad.

La función del consejo de administración es la supervisión del riesgo, se deberá de revisar, cuestionar y acordar la propuesta de la estrategia para disminución del riesgo en la entidad. Que la estrategia este en alineación con los objetivos del negocio con la misión, visión y valores de la entidad.

Además, trata sobre un mejor análisis, mayor profundidad y claridad de una mejor comprensión de los vínculos existentes entre la estrategia, el riesgo y el desempeño.

- A. Tiene una mejor conexión clara de la gestión del riesgo empresarial, para las distintas partes interesadas.
- B. Posiciona al riesgo como parte fundamental de afectación al desempeño de una organización y no como un elemento aislado.
- C. Permite tener una mejor anticipación al riesgo.

(COSO, 2017)

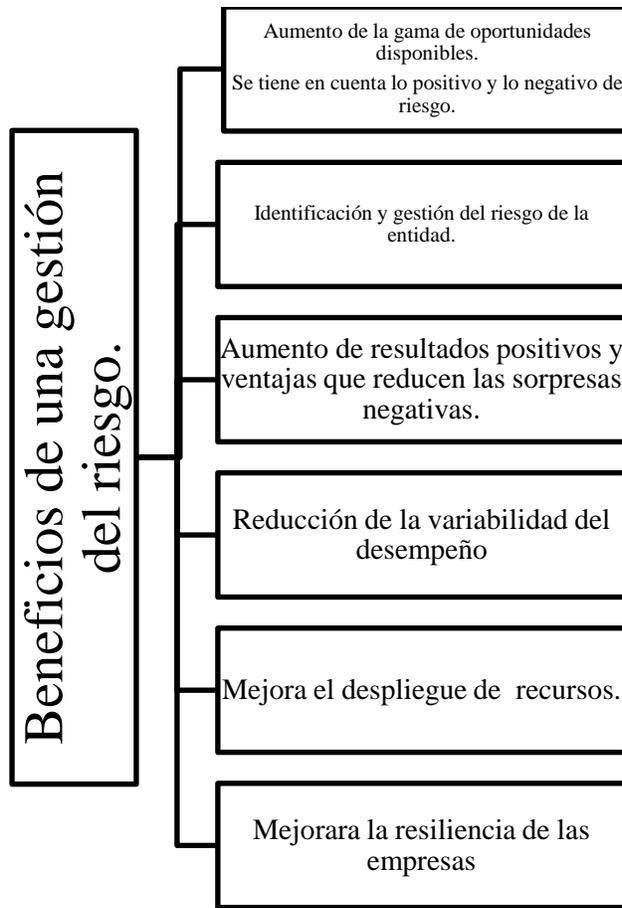


Figura 2 Beneficios de una gestión eficaz al riesgo.

Fuente: elaboración propia

1.3.7 Manual de Procedimientos del Área de Control de Calidad.

Con base a la última fecha de actualización el 07/07/2020, el CVPCPA elaboró el manual de procedimientos de control de calidad con el fin de mantener un registro actualizado de los procedimientos que ejecuta el área de control de calidad.

Teniendo como objetivo realizar revisiones a las firmas de auditoría y personas naturales autorizadas para ejercer la auditoría, sobre el programa de control de calidad, con la finalidad de evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Control de Calidad 1. Quedando en la Comisión de Control de Calidad la responsabilidad de la evaluación de los resultados obtenidos del área, previa revisión de la administración.

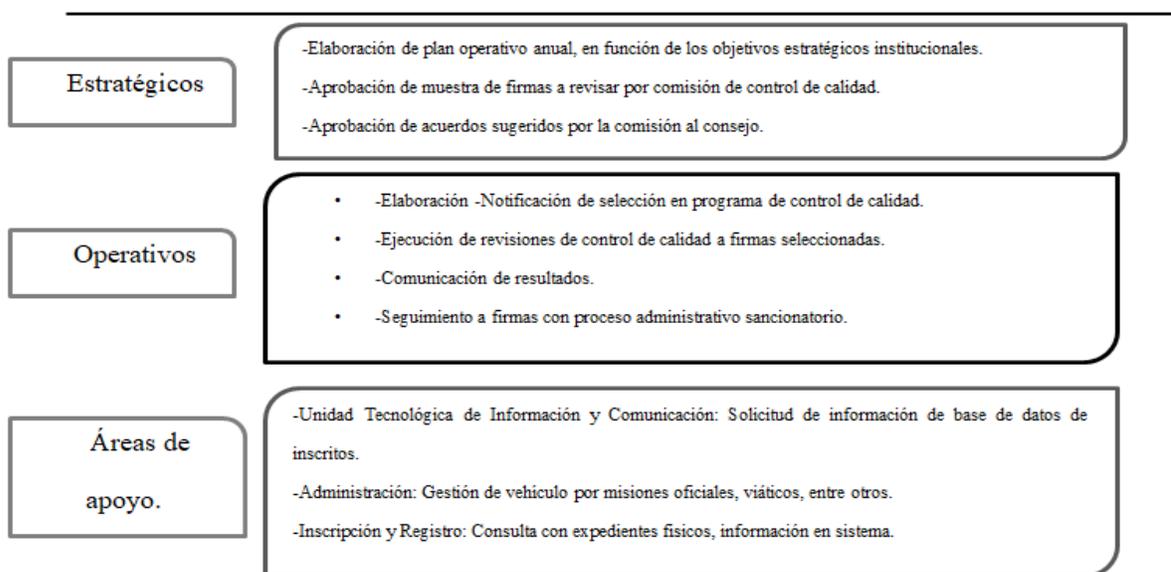


Figura 3 Clasificación de los principales procesos del área de control de calidad.

(CVPCPA, Manual de Procedimientos del Área de Control de Calidad., 2020)

1.5.8. Efecto de las Normas Internacionales de Gestión de la Calidad 1 y 2 en el Trabajo del Auditor.

Con el nuevo enfoque las firmas de auditoría deberán gestionar la calidad a través de la identificación y evaluación de los riesgos a los que enfrenta su actividad y dar respuesta a los mismos es por ello que el trabajo del auditor estará enfocado en mejorar la calidad del encargo para ello deberá tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- a) Poner énfasis en la importancia de la calidad del encargo.
- b) Adaptarse a la cultura de calidad de la firma de auditoría.
- c) Mejorar el liderazgo dentro de la firma de auditoría.

1.4. BASE TÉCNICA Y LEGAL.

1.4.1. Base técnica

Como base técnica se tendrá en consideración, la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1, la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 2, La Norma Internacional de Auditoría 220 Revisada, las cuales ya se mencionaron en el apartado anterior, además de ello se consideran las siguientes:

A- Modelo de manual de control de calidad.

El manual de control de calidad diseñado por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, tiene como objetivo que las personas naturales autorizadas que ejercen la auditoría y las firmas de auditoría, se les pueda realizar una evaluación aleatoria sobre la implementación del control de calidad. (CVPCPA, Manual de Procedimientos del Área de Control de Calidad., 2020).

B- Norma de educación continuada.

El objeto de esta norma es promover la actualización de conocimientos por medio de un plan de educación continua para auditores y contadores, mediante el cual se permita asegurar el nivel de calidad de la profesión y crear las condiciones adecuadas, fortaleciendo factores como, el criterio de aptitud y capacidad al momento que sean aplicadas las normas técnicas adecuadas en que se sustenta la profesión respondiendo así con las exigencias de la sociedad globalizada. (CVPCPA, Norma de Educación Continuada., 2021)

C- Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (SIEPC).

Este código establece principios fundamentales de ética para profesionales de la contabilidad lo cual refleja el reconocimiento de la profesión hacia su responsabilidad con el interés público.

Estos principios establecen el estándar de comportamientos que se espera de un profesional de la contabilidad al encontrarse frente amenazas en relación con el cumplimiento de los principios fundamentales, los cuales son: integridad, objetividad, competencia y diligencia profesionales, confidencialidad y comportamiento profesional. (IESBA, 2018)

1.4.2 Base Legal.

A- Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría.

Esta ley tiene por objeto, regular el ejercicio de la Contaduría Pública, la función de la fé pública auditora, los derechos y obligaciones de las personas naturales o jurídicas que la ejerzan, estableciendo quién es el organismo responsable para vigilar, monitorear y normar el ejercicio de la profesión de la contaduría pública y auditoría actualizando al profesional a los cambios y a las nuevas exigencias nacionales e internacionales de la profesión contable y especialmente al ejercicio de la función de auditoría, fortaleciendo la transparencia de la información financiera de

las empresas y para atraer a los inversionistas extranjeros. (Asamblea Legislativa de la República de El Salvador).

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

2.1.1. Enfoque.

La investigación se desarrolló bajo el enfoque cualitativo, el cual consistió en recolectar información de las firmas de auditoría, a través de la interacción con los socios directores con el objeto de conocer los procedimientos aplicados en el sistema de control de calidad.

2.1.2. Tipo de investigación.

El tipo de investigación empleada es exploratoria, ya que se recopiló información directamente de los sujetos de estudio, respondiendo a las preguntas de acuerdo a su experiencia, se utilizó la herramienta de entrevista. Este método permitió plantear hipótesis que impulsan el desarrollo de un estudio más profundo, para extraer resultados y una conclusión del problema.

2.2 SUJETO Y OBJETO DE ESTUDIO

2.2.1 Unidad de análisis.

Las unidades de análisis utilizadas fueron tres socios responsables de encargos nombrados por las firmas de auditorías.

2.2.2 Determinación de variables.

Variable independiente: El adecuado conocimiento, dominio y aplicación de las Normas Internacionales de Gestión de la Calidad 1 y 2 por parte del profesional de la contaduría pública.

Variable dependiente: diseño, implementación y operación del sistema de gestión de la calidad y la realización efectiva de los encargos de auditoría de estados financieros por parte de las firmas que operan en el municipio de San Salvador.

2.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1 Técnicas.

- **Sistematización bibliográfica**, se efectuaron consultas a diferentes materiales bibliográficos de carácter normativo técnico y legal.

- **Entrevista**, la entrevista fue realizada en las oficinas de cada firma mediante una cita previa con el socio encargado, la información se obtuvo de manera directa a través del dialogo y preguntas claves.

2.3.2 Instrumentos.

El instrumento utilizado fue la guía de preguntas para entrevista, la cual consistió en una serie de preguntas claves dirigidas a los profesionales para el análisis y obtención directa de la información, la cual se detalla en el anexos 1.

2.4 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.

Se organizó mediante cuadro comparativo haciendo uso de la herramienta de excel para su análisis mediante una estructura de resultados de la investigación y luego se hizo una categorización de la información obtenida, identificando aspectos esenciales de la problemática para establecer un diagnóstico de la investigación, el cual constituyó el insumo para la propuesta que el grupo formuló a favor de las firmas de auditoría, respecto del sistema de gestión de calidad, con base a la información obtenida mediante las entrevistas el cual se detalla en anexo 2.

2.5. Diagnóstico.

A partir de los resultados obtenidos a través de la recopilación de la información mediante la entrevista realizada a profesionales de la Contaduría Pública y Auditoría con el cargo de socio director de las firmas de auditoría, se determinaron puntos relevantes a considerar en el presente trabajo de investigación.

En el instrumento planteado se buscaba determinar el conocimiento y cumplimiento de la Norma Internacional de Control de Calidad 1, asimismo destacar la opinión sobre la importancia de que exista una herramienta que permita cumplir con la calidad en el desempeño de los encargos.

A continuación, se detallan los resultados obtenidos:

Los entrevistados hacen referencia a que conocen de aspectos técnicos y legales es por ello que tienen implementado el sistema de control de calidad, sin embargo, reconocen que las faltas de actualización por medio de capacitaciones no permiten mejoras en el monitoreo y por ende no cumplen con los objetivos trazados por la firma.

Existen deficiencias en cuanto a la aplicación de la norma, ya que no todos los profesionales aplican el mismo criterio para realizar la revisión del sistema de control de calidad, también en el proceso de seguimiento y corrección, en la valoración de riesgos y responsabilidades no definidas.

Los aspectos a considerar con respecto al componente de proceso de valoración de riesgos son el entorno de la firma tales como el tamaño, los honorarios profesionales, el acceso a herramientas informáticas y la manera en que está funcionado la parte operativa, las decisiones estratégicas que se toman, el liderazgo, los recursos y limitaciones con los que cuenta la firma para valorar los riesgos al momento de aceptar o continuar con un encargo.

La adopción de políticas y procedimientos con enfoque basados en riesgo es de mucha importancia y vendrá a fortalecer a las firmas de auditoría para responder de manera anticipada a los posibles riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos.

A pesar de que los entrevistados tienen conocimiento de la normativa, difieren en qué fase de la auditoría obtienen dificultades sobre los resultados óptimos en la revisión de la calidad.

En la investigación se reflejó que no cuentan con procesos definidos para abordar el componente de gobierno corporativo y liderazgo, tampoco para evaluar la aceptación y continuidad de las relaciones con los clientes, por lo que se evidencia la necesidad de contar con un sistema de gestión de la calidad que fortalezca la supervisión y revisión de los encargos, manteniendo un marco de control de calidad actualizado donde se gestionará de manera adecuada y oportuna los riesgos de calidad.

Para una eficiente aplicación de la normativa es necesario contar con el adecuado conocimiento por parte de los profesionales de la contaduría pública, de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría Pública y Auditoría, el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad, NIA 220 y la Norma de Educación Continuada, COSO ERM 2017 , ISO 9001:2015

Por lo antes expuesto, se vuelve necesario para el profesional contar con una herramienta que sirva de apoyo para la implementación de un sistema de gestión de la calidad.

CAPÍTULO III. PROPUESTA DE HERRAMIENTA TÉCNICA QUE PERMITA FORTALECER EL DOMINIO Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE GESTIÓN DE LA CALIDAD 1 y 2 .

3.1 GENERALIDADES.

3.1.1. Objetivo

Proporcionar a la firma de auditoría, una herramienta técnica que permita fortalecer la aplicación de las NIGC 1 y 2 para el diseño del sistema de gestión de la calidad en el desarrollo de encargos de auditorías y revisiones de estados financieros.

3.1.2. Alcance

Presentar procedimientos que le permitirá a la firma de auditoría implementar un sistema de gestión de la calidad, donde identifiquen y den respuesta a las amenazas para alcanzar así sus objetivos trazados con un enfoque basado en riesgos.

3.2 PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO – HIPOTÉTICO.

3.2.1 Caso práctico

NDW ASOCIADOS S.A DE C.V es una firma de auditoría que debe promover una cultura de gestión de la calidad en su interior ante la próxima entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Gestión de Calidad I y II.

Dentro de la firma de auditoría se encuentra el Licenciado Acuña quien es socio y es el encargado de la revisión del sistema de control de calidad el cual realiza una vez al año.

La firma contrata a un proveedor de servicios para gestionar todos los aspectos del entorno de la tecnología de la información, esto crea nuevos riesgos de calidad de ética aplicables porque el proveedor de servicios tiene acceso a información confidencial de los clientes.

La firma de auditoría respalda el entorno del sistema de control de calidad por medio de políticas y procedimientos que permiten cumplir con una estructura organizacional, pero no tiene definida la asignación de funciones, ni responsabilidades por parte de una autoridad apropiada afectando las decisiones sobre las prioridades financieras y operativas.

Dentro del sistema de control de calidad implementado promueven la responsabilidad de los líderes dentro de la firma a través de charlas, evaluación de los empleados, memorandos por lo que se tiene asignado responsabilidades como desarrollar la estrategia de auditoría y comunicarle a los otros miembros del equipo de servicio de auditoría, dirigir la auditoría de acuerdo a las políticas y los requisitos profesionales, formular la opinión de auditoría, mantener la independencia entre personal designado y el cliente, la composición del equipo de servicio de auditoría.

La firma de auditoría y su personal conocen y aplican los requerimientos de ética, pero la falta de compromiso por parte de ambos no les ha permitido actualizarse mediante capacitaciones y sus deficiencias se demuestran en los requerimientos de independencia, incumplimiento de las políticas o procedimientos de la firma de auditoría establecidos en los objetivos de calidad.

Como firma de auditoría cuenta con juicios previamente establecidos como lo son la correcta aplicación de las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios, conocimiento de información posterior a la aceptación o continuidad de la relación con el cliente.

El Licenciado Acuña quien es el encargado de la revisión del sistema de control de calidad se encuentra preocupado ante la próxima entrada en vigencia de las Normas Internacionales de

Gestión de la Calidad I Y II por lo que necesita contar con una herramienta que le sirva de apoyo para diseñar el sistema de gestión de calidad.

3.3 DESARROLLO DEL CASO.

Para el desarrollo del caso establecido con anterioridad se ha diseñado una guía para ayudar a la firma en referencia en la aplicación de las Normas Internacionales de Gestión de la Calidad 1 y 2 (NIGC1, NIGC2) y que realiza auditorías y revisiones de estados financieros, así como otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados.

La finalidad de la guía es dar orientación práctica para la implementación de un sistema de gestión de la calidad para firmas de auditoría, el profesional ejerciente debe usar la guía de acorde a su juicio profesional, de los hechos y circunstancias de su propia firma de auditoría y de cada encargo en particular.

Un sistema de gestión de la calidad opera en un proceso continuo y repetitivo que responde a los cambios en la naturaleza y circunstancia de la firma de auditoría y de sus encargos. Para ello se constituye de los siguientes componentes:

- 1- El proceso de valoración de riesgos de la firma de auditoría.
- 2- Gobierno corporativo y liderazgo.
- 3- Requerimientos de ética aplicables.
- 4- Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos.
- 5- Realización de los encargos.
- 6- Recursos.
- 7- Información y comunicación y
- 8- El proceso de seguimiento y corrección.

3.3.1 Alcance.

La presente herramienta técnica aborda los requerimientos implementados por la firma de auditoría NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V., en relación con los encargos de auditorías y revisiones de estados financieros, para proporcionar un alto grado de seguridad en la toma de decisiones; dando cumplimiento a las normas internacionales de gestión de la calidad I y II.

3.3.2 Aplicabilidad.

Esta herramienta técnica es aplicable a la firma de auditoría NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.

3.3.3 Misión.

Ser una empresa líder en servicio de auditoría y revisiones de estados financieros cumpliendo la normativa técnica y legal aplicable mediante los objetivos de calidad y con personal altamente calificado.

3.3.4 Visión.

Consolidarse como una firma de auditoría líder, de prestigio y referente en el departamento de San Salvador por elaborar auditorías y revisiones de estados financieros con altos estándares de calidad, comprometidos con la mejora continua, capacitación constante en beneficio de nuestros clientes.

3.3.5 Objetivo de calidad de la firma.

Establecer y mantener un sistema de gestión de calidad enfocado en la valoración de riesgos que permita, cumplir con los ocho componentes establecidos en la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1.

3.3.6 Organigrama de la firma de auditoría.

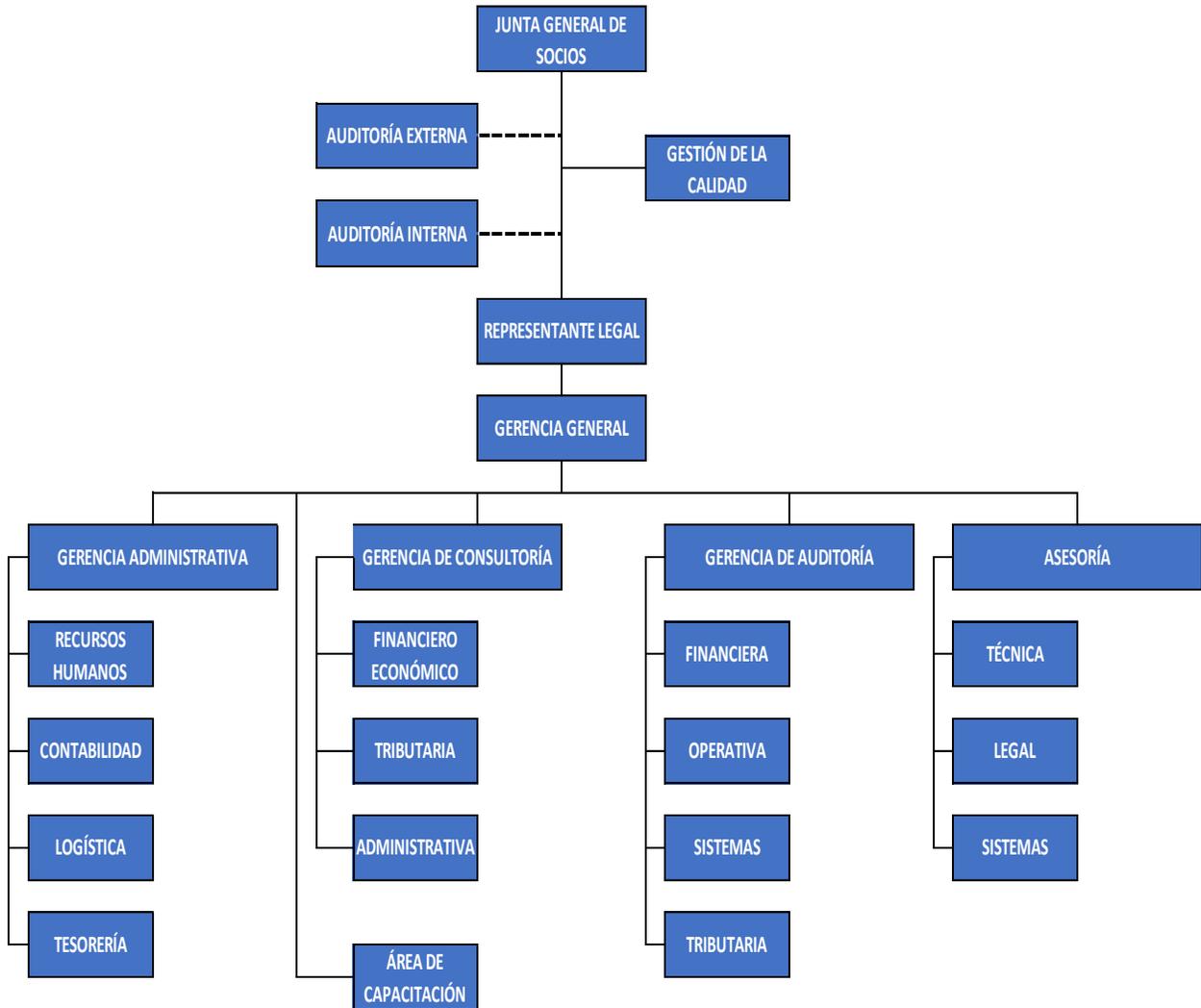


Tabla 3 *Asignación de Funciones*

CARGO	FUNCIONES
JUNTA GENERAL DE SOCIOS	Organismo en el cual los miembros accionistas de la firma se reúnen para la toma de decisiones
REPRESENTANTE LEGAL	Persona formalmente nombrada y reconocida por ley para representar a la entidad.

GESTIÓN DE LA CALIDAD	Verificar el cumplimiento del sistema de gestión de la calidad.
AUDITORÍA EXTERNA	Investigar, determinar y emitir su opinión imparcial sobre revisión de estados financieros.
AUDITORÍA INTERNA	Verificar el correcto funcionamiento de sus procesos internos trazados en los objetivos de calidad.
GERENCIA GENERAL	Planificar, dirigir, organizar, y controlar las actividades de acuerdo a las funciones y responsabilidad asignadas al personal dentro de las políticas, funciones y planes de la firma.
GERENCIA ADMINISTRATIVA	Planificar, organizar, dirigir y controlar la gestión de los Recursos Humanos, logísticos, contables y de finanzas; y brindar apoyo administrativo que le requiera la firma.
RECURSOS HUMANOS	<p>Contratar empleados, evaluar el desempeño, analizar el rendimiento del empleado de manera más eficiente, o de manera interna se desarrollan, implementan, mantienen y utilizan los recursos intelectuales para permitir el funcionamiento del sistema de gestión de la calidad.</p> <p>Programar capacitación continua del personal a fin de mantenerse actualizado.</p>

AUXILIAR ADMINISTRATIVO	Llevar a cabo acciones de recepción de documentación, llamadas telefónicas, actualización de agendas entre otros.
MENSAJERÍA	Encargado de asistir en labores de entrega y retiro de documentación.
GERENCIA DE AUDITORÍA	Garantizar la efectividad de los procesos, el cumplimiento de las normas internas y externas y cualquier otra norma emitida.
SUPERVISOR DE AUDITORÍA	Conducción y supervisión del equipo de auditoría atendiendo toda consulta o requerimiento que surja durante el trabajo de campo.
AUDITORES	Revisar y evaluar el contenido informativo sobre la confiabilidad de la información contable, financiera o de otro tipo producida mediante la ejecución del encargo.
AUXILIAR DE AUDITORÍA	Colaborar en la ejecución de los programas de trabajo y seguimiento a las observaciones y recomendaciones emitidas.
DEPARTAMENTO DE CONSULTORÍA	Brindar asesoramiento y un enfoque sobre habilidades especializadas dentro y fuera de la firma de auditoría.
DEPARTAMENTO CONTABILIDAD	DE Encargado de registrar los hechos económicos de la organización en el día a día, así como también, de

realizar análisis periódicos de los indicadores financieros, entregando alertas a la gerencia general sobre posibles riesgos.

SUPERVISOR CONTABLE

Supervisar y/o contabilizar según corresponda cada operación contable, validando que corresponda a lo real.

CONTADORES

Responsable de establecer procedimientos de información financiera, obligaciones fiscales, reportes con fines fiscales entre otros.

AUXILIAR CONTABLE

Contabilizar y procesar asientos de diario para garantizar que se registren todas las transacciones empresariales.

Fuente: elaboración propia

3.3.7 Componentes del sistema de gestión de calidad.

A- Proceso de valoración de riesgo de la firma de auditoría.

Objetivo.

Diseñar e implementar un proceso de valoración de riesgos que le permita a la firma de auditoría establecer objetivos de calidad para proporcionar respuestas, condiciones, hechos, circunstancias, acciones o inacciones que puedan afectar negativamente el logro de los objetivos de calidad.

Procedimientos.

- 1- NDW ASOCIADOS S.A DE C.V debe considerar las características operativas como estructura organizacional y la disponibilidad de los recursos de la firma (formulario 1).

- 2- NDW ASOCIADOS S.A DE C.V deberá verificar el cumplimiento de los objetivos de calidad trazados. (Formulario 2)
- 3- Identificar problemas que afectan el funcionamiento eficiente de la firma de auditoría.
- 4- Supervisar y coordinar el programa de evaluación constante de los procedimientos de calidad para la mitigación de riesgos.
- 5- Las personas asignadas con la responsabilidad operativa, final y la rendición de cuentas del sistema de gestión de la calidad de la firma de auditoría, deberán tener conocimiento de estas NICG, incluida la guía de aplicación y otro material explicativo.

Para el proceso de valoración de riesgos la firma NDW ASOCIADOS S.A DE C.V lo puede realizar de la siguiente manera:

1-Establecimiento de los riesgos.

Para el establecimiento de los riesgos es crucial el conocimiento interno de la firma de auditoría para una efectiva y eficiente identificación del riesgo. En la siguiente imagen se presentan con más detalle.



Figura 4. Cómo establecer objetivos.

2-Identificación los factores de riesgo.

Luego de establecer los riesgos es necesario identificar los factores de riesgo que es aquella condición de trabajo que, estando presente, incrementa la probabilidad de ocurrencia. En caso de que el riesgo ya se hubiera producido, los factores de riesgo corresponden a las causas que pueden originar ese riesgo.

Por lo que la siguiente figura muestra la identificación de probabilidad de ocurrencia de los riesgos desde casi seguro a raro, describiendo el significado de cada uno de ellos con sus colores y ponderación de mayor a menor.

TABLA DE PROBABILIDAD

CASI SEGURO 5	PROBABLE 4	POSIBLE 3	IMPROBABLE 2	RARO 1
Se espera que el evento ocurra más de 1 vez al año	El evento probablemente ocurrirá al menos 1 vez al año	El evento puede ocurrir 1 vez en los últimos 2 años	El evento puede ocurrir 1 vez en los últimos 3 años	El evento puede ocurrir sólo en circunstancias excepcionales.

Figura 5 Tabla de probabilidad.

Posteriormente es fundamental conocer de acuerdo a la probabilidad, que impacto pueden generar esos riesgos, por lo que la siguiente figura muestra la ponderación del impacto catastrófico a insignificante y el significado de cada uno de ellos con sus respectivos colores y ponderación de mayor a menor.

TABLA DE IMPACTO

CATASTRÓFICO 5	MAYOR 4	MODERADO 3	MENOR 2	INSIGNIFICANTE 1
Pérdidas de clientes, dinero, infraestructura, cierre total.	Involucra aspectos legales o reglamentarios, multas o demandas.	Puede generar quejas o reclamos de los clientes.	Podría ocasionar sólo una inconformidad sutil en clientes.	No tiene mayor impacto ni relevancia.

Figura 6 Tabla de Impacto

Luego de evaluar los riesgos de acuerdo a la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede generar, se presenta la siguiente figura de zona de riesgos en donde se establece la valoración de puntajes según probabilidad e impacto.

ZONA DE RIESGO

PROBABILIDAD	IMPACTO				
	INSIGNIFICANTE	MENOR	MODERADO	MAYOR	CATASTRÓFICO
RARO	1	2	3	4	5
IMPROBABLE	2	4	6	8	10
POSIBLE	3	6	9	12	15
PROBABLE	4	8	12	16	20
CASI SEGURO	5	10	15	20	25

Figura 7. Zona de riesgo.

Luego de identificar la valoración del riesgo, es importante conocer el significado de los colores que los riesgos representan.

SIGNIFICADO DE COLORES Y RIESGO QUE REPRESENTAN		
COLOR	RIESGO	SIGNIFICADO
	BAJO	Riesgos con baja probabilidad de ocurrencia y de impacto menor e insignificante, este puede ser tolerable pero su tratamiento se debe de asumir.
	MODERADO	Riesgos con posible probabilidad de ocurrencia y con un impacto moderado, en el cual se debe evaluar si la acción se puede ejecutar de manera inmediata y su tratamiento es reducir y asumir.
	ALTO	Riesgo grave con probabilidad de ocurrencia alta y con un impacto mayor, que debe generar acciones para mitigar el riesgo y su tratamiento es de reducir, evitar, transferir o compartir.
	EXTREMO	Riesgo intolerable con probabilidad de ocurrencia mayor y con un impacto catastrófico, este requiere controles inmediatos y su tratamiento es reducir, evitar, transferir, compartir, establecer o eliminar.

Figura 8 Significado de colores y riesgos que representan

A continuación, se muestra un ejemplo de cómo identificar los riesgos según las figuras 5, 6, 7, y 8:

Riesgo número 1: Falta de Calidad. Tiene una probabilidad de ocurrencia “Probable valorado en número 4” e impacto “Moderado valorado en número 3”, si se observa la figura anterior se logra identificar que la valoración de riesgo es 12, ya que se multiplica la probabilidad por el impacto ($4 \times 3 = 12$), el cual es determinado por un color naranja que significa a un “Riesgo Alto”, por lo que la decisión de cómo tratar ese riesgo es de reducir, evitar, compartir o transferir.

De acuerdo a lo anterior se ha establecido la siguiente matriz riesgos de NDW Asociados, S.A de C.V, en el cual se detalla el significado los riesgos identificados, la descripción de la situación del riesgo, las causas que pueden originar el riesgo, las consecuencias, los controles actuales, el

análisis y la valoración del riesgo de la probabilidad de ocurrencia versus el impacto, el resultado y el tratamiento del riesgo.

Partiendo de lo anterior también se determinó la planificación de acciones de prevención, el cual consiste en acciones que deberán de seguir, el responsable de darle seguimiento, la fecha que iniciará el tratamiento y la finalización del mismo, así como también el resultado esperado, fecha de seguimiento y resultado obtenido, este último es fundamental para evaluar si ese riesgo continúa con la misma valoración o se logró disminuir o eliminarlo.

Figura 10. Matriz de riesgos.

 NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V. CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA										MATRIZ DE RIESGOS DE NDW ASOCIADOS, S.A DE C.V										 NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V. CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA									
PARTICIPANTES EN EL ANÁLISIS		PROCESO: Gestión de Calidad		TABLA DE PROBABILIDAD					TABLA DE IMPACTO					ZONA DE RIESGO															
		NOMBRE	PUESTO	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1	PROBABILIDAD	IMPACTO														
		LICENCIADO ACUÑA	SOCIO DE LA FIRMA ENCARGADO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	Se espera que el evento ocurra más de 1 vez al año	El evento probablemente ocurrirá al menos 1 vez al año	El evento puede ocurrir 1 vez en los últimos 2 años	El evento puede ocurrir 1 vez en los últimos 3 años	El evento puede ocurrir sólo en circunstancias excepcionales.	Pérdidas de clientes, dinero, infraestructura, cierre total.	Involucra aspectos legales o reglamentarios, multas o demandas.	Puede generar quejas o reclamos de los clientes.	Podría ocasionar sólo una informalidad sutil en clientes	No tiene mayor impacto ni relevancia.		INSIGNIFICANTE	MENOR	MODERADO	MAYOR	CATASTRÓFICO										
RARO	IMPROBABLE	POSIBLE	PROBABLE	CASI SEGURO	PROBABILIDAD	CATASTRÓFICO	MAYOR	MODERADO	MENOR	INSIGNIFICANTE	IMPACTO	VALORACIÓN DEL RIESGO	BAJO ASUMIR	MODERADO ASUMIR, REDUCIR	ALTO REDUCIR, EVITAR, COMPARTIR, TRANSFERIR	EXTREMO REDUCIR, EVITAR, COMPARTIR O TRANSFERIR, CORREGIR, ELIMINAR, ESTABLECER	TRATAMIENTO	ACCIONES	RESPONSABLE	FECHA		RESULTADO ESPERADO	FECHA DE SEGUIMIENTO	RESULTADO OBTENIDO					
N°	ORIGINADO EN	DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN DE RIESGO	CAUSAS QUE PUEDE ORIGINAR EL RIESGO	CONSECUENCIA	CONTROLES ACTUALES		ANÁLISIS Y VALORACIÓN DEL RIESGO					MAPA DE RIESGOS Y DECISIÓN		PLANIFICACIÓN DE ACCIONES DE PREVENCIÓN				SEGUIMIENTO											
					DETALLE DE LOS CONTROLES	PROBABILIDAD		IMPACTO			VALORACIÓN DEL RIESGO	BAJO ASUMIR	MODERADO ASUMIR, REDUCIR	ACCIONES	RESPONSABLE	INICIO	FIN	RESULTADO ESPERADO	FECHA DE SEGUIMIENTO	RESULTADO OBTENIDO									
1	GOBIERNO CORPORATIVO	FALTA DE CULTURA DE CALIDAD.	FALTA DE CONOCIMIENTO DE NORMATIVA O DESINTERÉS	AFECTACIÓN DEL DESEMPEÑO.	REVISIONES PERIÓDICAS		4					4				3	12	ALTA: REDUCIR, EVITAR, COMPARTIR, TRANSFERIR	REDUCIR, ASUMIR	A. ESTABLECER UN PROGRAMA DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL. B. ESTABLECER UN CRONOGRAMA DE REVISIONES PERIÓDICAS. C. SOLICITAR AL REVISOR DE CALIDAD UNA MEMORIA DE LABORES TRIMESTRALMENTE.	GERENCIA			SE ESPERA POR PARTE DEL PERSONAL DESIGNADO EN LOS ENCARGOS UN COMPROMISO DE MEJORA CONTINUA PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS DE CALIDAD.					
2	GOBIERNO CORPORATIVO	EL NO CUMPLIMIENTO DE LAS RESPONSABILIDADES A LAS PERSONAS DELEGADAS DE LA CALIDAD.	NO CONTAR CON PROGRAMAS DE CUMPLIMIENTO.	QUE LA FIRMA NO BRINDE UN SERVICIO DE CALIDAD.	MEMORIAS DE LABORES DE CALIDAD		3					3				3	9	ALTA: REDUCIR, EVITAR, COMPARTIR, TRANSFERIR	EVITAR	A. SE REFORZARÁ EN LA INDUCCIÓN DE PERSONAL NUEVO SOBRE LOS PROCESOS DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD. B. SE REFORZARÁ POR MEDIO DE CAPACITACIÓN A NUEVOS AUDITORES INTERNOS SOBRE EL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	GERENCIA			REPORTE DE CAPACITACIÓN. INDUCCIÓN DE PERSONAL NUEVO					

N°	ORIGINADO EN	DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN DE RIESGO	CAUSAS QUE PUEDE ORIGINAR EL RIESGO	CONSECUENCIA	CONTROLES ACTUALES	ANÁLISIS Y VALORACIÓN DEL RIESGO										MAPA DE RIESGOS Y DECISIÓN		TRATAMIENTO	PLANIFICACIÓN DE ACCIONES DE PREVENCIÓN				SEGUIMIENTO						
						PROBABILIDAD					IMPACTO					VALORACIÓN DEL RIESGO	BAJO ASUMIR		MODERADO ASUMIR, REDUCIR	ACCIONES	RESPONSABLE	FECHA		RESULTADO ESPERADO	FECHA DE SEGUIMIENTO	RESULTADO OBTENIDO			
						DETALLE DE LOS CONTROLES	CASI SEGURO 5	PROBABLE 4	POSIBLE 3	IMPROBABLE 2	RARO 1	PROBABILIDAD	CATAS TRÓPICO 5	MAYOR 4	MODERADO 3		MENOR 2		INSIGNIFICANTE 1			IMPACTO	ALTO REDUCIR, EVITAR, COMPARTIR, TRANSFERIR				EXTREMO REDUCIR, EVITAR, COMPARTIR O TRANSFERIR, CORREGIR, ELIMINAR, ESTABLECER	INICIO	FIN
3	ÉTICA	FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE NUEVAS NORMATIVAS	FALTA DE CAPACITACIÓN SOBRE CALIDAD.	QUE LA FIRMA NO BRINDE UN SERVICIO DE CALIDAD.	ACTUALIZACIÓN CONSTANTE.			3				3		3	9	ALTA: REDUCIR, EVITAR, COMPARTIR, TRANSFERIR	EVITAR	DIVULGAR NORMATIVA ACTUALIZADA AL PERSONAL DE LA FIRMA	GERENCIA			EVALUACIÓN EFECIENTE AL EMPLEADO							
4	ÉTICA	AMENAZA DE INDEPENDENCIA	FAMILIARES DENTRO DE LA ENTIDAD A REALIZAR EL ENCARGO	QUE LA FIRMA NO BRINDE UN SERVICIO DE CALIDAD.	CARTA DE AMENAZA DE INDEPENDENCIA			4				4		4	16	EXTREMA: REDUCIR, EVITAR, COMPARTIR, TRANSFERIR	EVITAR	ENTREVISTAR AL PERSONAL Y RECIBIR CARTA COMPROMISO	GERENCIA			COMPROMISO POR PARTE DEL EMPLEADO EN DIVULGAR CUANDO SE TENGA AMENAZA A LA INDEPENDENCIA							
5	ÉTICA	POSIBILIDAD DE QUE EXISTA UN CONFLICTO DE INTERESES EN EL DESARROLLO DEL ENCARGO.	INFLUENCIAS ECONÓMICAS	QUE LA FIRMA NO BRINDE UN SERVICIO DE CALIDAD.	CARTA COMPROMISO DE CALIDAD				2			2		2	4	BAJA: ASUMIR	ASUMIR	EVALUAR AL EMPLEADO MEDIANTE CUESTIONARIO Y ELABORACIÓN DE CARTA COMPROMISO.	SOCIO DIRECTOR			COMPROMISO POR PARTE DEL EMPLEADO EN INFORMAR CUANDO SE LE DIFICULTE PARA REALIZAR EL ENCARGO							
6	ACEPTACIÓN Y CONTINUIDAD DEL CLIENTE	NO EVALUAR LA IDENTIDAD Y REPUTACIÓN EMPRESARIAL DE LOS PRINCIPALES PROPIETARIOS DEL CLIENTE, DE LOS MIEMBROS CLAVES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD.	CLIENTE RECOMENDADO	NO SE TENGA LA CAPACIDAD DE REALIZAR LA AUDITORÍA	EVALUACIÓN DE CLIENTE			4				4		4	16	EXTREMA: REDUCIR, EVITAR, COMPARTIR, TRANSFERIR	EVITAR	REALIZAR EVALUACIÓN AL CLIENTE POR PARTE DEL SOCIO DIRECTOR Y EL SOCIO ENCARGADO	GERENCIA			DETERMINAR SI LA FIRMA TIENE LA CAPACIDAD Y RECURSOS FINANCIEROS Y TECNOLÓGICOS PARA REALIZAR EL ENCARGO							

N°	ORIGINADO EN	DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN DE RIESGO	CAUSAS QUE PUEDE ORIGINAR EL RIESGO	CONSECUENCIA	CONTROLES ACTUALES		ANÁLISIS Y VALORACIÓN DEL RIESGO								MAPA DE RIESGOS Y DECISIÓN		TRATAMIENTO	PLANIFICACIÓN DE ACCIONES DE PREVENCIÓN				SEGUIMIENTO						
					DETALLE DE LOS CONTROLES	PROBABILIDAD				IMPACTO				VALORACIÓN DEL RIESGO	BAJO ASUMIR	MODERADO ASUMIR, REDUCIR		ACCIONES	RESPONSABLE	FECHA		RESULTADO ESPERADO	FECHA DE SEGUIMIENTO	RESULTADO OBTENIDO				
						CASI SEGURO 5	PROBABLE 4	POSIBLE 3	IMPROBABLE 2	RARO 1	PROBABILIDAD	CATASTRÓFICO 5	MAYOR 4		MODERADO 3	MEJOR 2				INSIGNIFICANTE 1	IMPACTO				ALTO REDUCIR, EVITAR, COMPARTIR, TRANSFERIR	EXTREMO REDUCIR, EVITAR, COMPARTIR O TRANSFERIR, CORREGIR, ELIMINAR, ESTABLECER	INICIO	FIN
7	RIESGO DE CALIDAD RRRH	ROTACIÓN DEL PERSONAL EN PUESTOS CLAVES.	A. BAJA SATISFACCIÓN EN PUESTO DE TRABAJO, NO ENCUENTRAN CRECIMIENTO Y RECONOCIMIENTO. B. OFERTAS LABORALES CON MAYOR ATRACCIÓN EN EL MERCADO LABORAL. C. PROCESO DE SELECCIÓN (VALOR ESTABILIDAD).	A. MAYOR INVERSIÓN DE TIEMPO Y COSTO EN RECLUTAMIENTO Y CAPACITACIÓN. B. PROYECTOS INCONCLUSOS. C. ESTANCAMIENTO EN PROCESOS.	SIN PROCEDIMIENTOS		4					4				3	12	ALTA: REDUCIR, EVITAR, COMPARTIR, TRANSFERIR	REDUCIR	1. TRABAJAR EN FORTALECER EL LIDERAZGO DE TAL FORMA QUE EL PERSONAL SE SIENTA APOYADO POR LAS JEFATURAS DENTRO DE LA EMPRESA. 2. REFORZAR EL PROCESO DE INDUCCIÓN Y CAPACITACIÓN CUANDO SEA NECESARIO PARA DETERMINADO PUESTO. 3. REALIZAR ACTIVIDADES CON EL PERSONAL PARA FORTALECER PERTENENCIA.	RECURSOS HUMANOS			RETENCIÓN DE PERSONAL EN PUESTOS CLAVES.				
8	RIESGO DE CALIDAD RECURSOS	QUE SE PIERDA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LOS CLIENTES	A. HACKERS INFORMÁTICOS. B. DEFICIENCIAS EN EQUIPOS TECNOLÓGICOS. C. MAL USO DE LOS SOFTWARES.	A. DESCONOCIMIENTO DEL PERSONAL A CARGO DEL EQUIPO TECNOLÓGICO. B. PERDIDA DE INFORMACIÓN ESENCIAL. C. VULNERABILIDAD DE SEGURIDADES.	EL PERSONAL ES EL RESPONSABLE DEL EQUIPO INFORMÁTICO QUE SE LE HA ENTREGADO.			3				3				3	9	ALTA: REDUCIR, EVITAR, COMPARTIR, TRANSFERIR	EVITAR	A. EVITAR TRANSFERENCIA DE INTRODUCIR DISPOSITIVOS DE INFORMACIÓN PERSONAL EN EQUIPO ASIGNADO. B. DAR SOPORTE DE MANTENIMIENTO AL EQUIPO INFORMÁTICO PERIÓDICAMENTE. C. CAPACITAR AL PERSONAL CON LOS SOFTWARES DE USO PERMANENTE PARA SU CORRECTA UTILIZACIÓN. D. MANTENER ACTUALIZADAS LAS LICENCIAS DE ANTIVIRUS.	RECURSOS HUMANOS			MEJORAR LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS TECNOLÓGICOS Y FINANCIEROS DE LA FIRMA.				
9	RIESGO DE CALIDAD INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	INSATISFACCIÓN POR PARTE DE LOS CLIENTES, ANTE UNA MALA COMUNICACIÓN.	A. INSATISFACCIÓN POR PARTE DE LOS TRABAJADORES. B. CANALES DE INFORMACIÓN DESACTUALIZADOS. C. QUEJAS CONSTANTES DE LOS CLIENTES.	A. LA PERDIDA DEL CLIENTE. B. TRABAJAR CON INFORMACIÓN DESACTUALIZADA C. CONFUSIÓN DE OBJETIVOS TRAZADOS.	LOS CANALES DE COMUNICACIÓN SERÁN ESCRITOS. B. UTILIZACIÓN DE SUGERENCIA A LA ALTA GERENCIA.		4					4				3	12	ALTA: REDUCIR, EVITAR, COMPARTIR, TRANSFERIR	EVITAR REDUCIR.	A. LOS CANALES DE INFORMACIÓN SERÁN POR ESCRITO, VERBAL Y CORREO ELECTRÓNICO. B. EL SOCIO DEL ENCARGO SE DARÁ A CONOCER CON EL CLIENTE. C. CADA SEMANA SE COMUNICARÁ A LA GERENCIA SOBRE LA EXISTENCIA DE HALLAZGOS DE CUALQUIER ÍNDOLE.	ALTA GERENCIA / OPERATIVOS.			SE ESPERA CON ESTAS ACCIONES QUE EL PERSONAL SE EXPRESARÁ ANTE LA GERENCIA CON EL FIN DE MANTENER UN ALTO GRADO DE CALIDAD.				

B-Gobierno corporativo y liderazgo.

NDW ASOCIADOS S.A DE C.V establecerá el siguiente objetivo de calidad que aborde el gobierno corporativo y el liderazgo, lo cual establece el entorno que respalda el sistema de gestión de la calidad.

Objetivo.

Promover la cultura de la responsabilidad del liderazgo y la rendición de cuentas en la firma de auditoría por medio de la modernización de las normas que abordan la información y la comunicación, para el seguimiento y la corrección que le permitan un adecuado entorno, debiendo contar con una estructura organizacional y asignación de funciones, responsabilidades y que la autoridad sea apropiada para permitir el diseño, implementación y operación del sistema de gestión de calidad.

Procedimientos

- 1- NDW ASOCIADOS S.A DE C.V entrega al personal el Manual de Gestión de la calidad. (formulario 3).
- 2- NDW ASOCIADOS S.A DE C.V promueve la cultura interna de la calidad entre los miembros de la firma a través de charlas, material interno de formación, evaluación de personal, y memorandos entre otras motivaciones que incentiven a los empleados a entender la importancia de realizar todos los trabajos con la mayor calidad posible. (Formulario 4)
- 3- Determinar la estructura operativa y de los informes a preparar. Además, la NDW Y ASOCIADOS S.A DE C.V designará anualmente a empleados calificados responsables de los elementos del sistema de gestión de la calidad.
- 4- NDW ASOCIADOS S.A DE C.V comunica el detalle de las responsabilidades a los miembros de la firma según el cargo que desempeñan. (formulario 5).

- 5- La firma divulgará entre los colaboradores las resoluciones emitidas por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría a fin de mantener a los ejecutores de los encargos actualizados.
- 6- El revisor de calidad verificará el cumplimiento del sistema de gestión de la calidad, realizando revisiones periódicas por encargo y solicitará confirmación escrita a los miembros de la firma, a fin de determinar que se entiende y aplica el manual de gestión de la calidad. (formulario 6)

C- Requerimientos de ética aplicables.

Objetivo

Conocer y cumplir los requerimientos de ética aplicables por parte de la NDW ASOCIADOS S.A DE C.V y su personal para que conozcan sus responsabilidades, durante el proceso con base a procedimientos de seguimiento y corrección para identificar, evaluar y abordar las amenazas, debiendo responder de manera adecuada a las causas y consecuencias de los incumplimientos de manera oportuna e independiente.

Procedimientos

- 1- NDW ASOCIADOS S.A DE C.V ha adoptado el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por IFAC para Contadores Profesionales.
- 2- A todo el personal que sea contratado se le entregará una copia del código de ética adoptado, el cual podrá ser entregado ya sea en forma escrita o electrónica.
(Formulario 7)
- 3- Debe obtenerse una declaratoria de cada uno de los profesionales integrantes en el desarrollo de una auditoría, en la que manifiesten haber comprendido el contenido de los códigos de ética; y se comprometan a observar su cumplimiento.
(Formulario 8).

- 4- Los miembros de NDW ASOCIADOS S.A DE C.V recibirán una capacitación por lo menos una vez al año de ética en cumplimiento a las horas de Educación Continúa establecidas en la Normativa de Educación Continua.
- 5- La NDW ASOCIADOS S.A DE C.V emitirá en cada encargo una carta de compromiso en la que se hará énfasis en la observancia de los principios fundamentales de la ética profesional, que incluyen:
 - a) Integridad;
 - b) Objetividad;
 - c) Competencia profesional;
 - d) Confidencialidad y
 - e) Comportamiento profesional. (Formulario 9)
- 6- En el caso que se identifiquen amenazas a su independencia profesional, se deberá documentar la acción alternativa aplicada.
- 7- Documentar y conservar registros adecuados de todas las consultas, discusiones, análisis, resoluciones y conclusiones significativas sobre la gestión de amenazas a la independencia, problemas difíciles o contenciosos, diferencias de opinión y conflictos de intereses.

D- Aceptación y continuidad de relaciones con los clientes y de encargos específicos

Objetivo.

Establecer los juicios de la firma de auditoría en la implementación de un sistema sólido para respaldar las decisiones sobre si aceptar o continuar una relación con un cliente o con un encargo específico teniendo en cuenta la integridad y los valores éticos del cliente para determinar si la firma de auditoría es capaz de realizar el encargo contando con el personal idóneo, recursos y no posee conflictos de intereses.

Procedimientos.

- 1- NDW ASOCIADOS S.A DE C.V analizará y documentará la evaluación de nuevos clientes, el proceso de evaluación incluirá: una evaluación de los riesgos asociados al cliente, e indagaciones entre el personal u otros. (formulario 10)
- 2- NDW ASOCIADOS S.A DE C.V aceptará nuevos encargos o continuará con las relaciones de clientes existentes sólo cuando tenga la capacidad para hacerlo, incluyendo tiempo y recursos, y pueda cumplir con los requerimientos éticos y cuente con información para concluir que el cliente cuenta con integridad. (Formulario 11)
- 3- El socio del encargo deberá aprobar la aceptación o continuidad del encargo, de conformidad con las políticas y procedimientos de NDW ASOCIADOS S.A DE C.V, y dicha aprobación deberá ser documentada.
- 4- Documentar la revisión de su continuidad para determinar si es adecuado seguir prestando servicios, en base al encargo anterior y la planificación del encargo siguiente. Esta revisión también debe tener en cuenta los requerimientos de rotación y los términos del encargo de auditoría. Se deberá evaluar las operaciones del cliente y si no incumple con las disposiciones legales, o si se dedica a actividades ilícitas.
- 5- Indagar acerca de la identidad y reputación empresarial de los principales propietarios del cliente, de los miembros claves de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad.
- 6- Evaluar la posibilidad de que exista un conflicto de intereses, antes de aceptar o continuar con un encargo, detectando amenazas de independencia en relación con el encargo.

- 7- Establecer por escrito sobre su evaluación de continuar o no prestando el servicio al cliente, soportando las razones por las cuales considere que debe o no, prestarle el servicio.

E- Realización de los encargos

Objetivo:

Contar con el personal debidamente nombrado y elegible como revisor cuya responsabilidad principal es la realización y documentación de la revisión de calidad del encargo, garantizando poseer idoneidad, recursos tecnológicos y financieros que permitan realizar encargos de calidad, definiendo las responsabilidades del revisor, del socio y las circunstancias sobre los juicios significativos.

Procedimientos.

- 1- En NDW ASOCIADOS S.A DE C.V la auditoría es debidamente planeada, ejecutada y supervisada, por el revisor del encargo nombrado para el cumplimiento los aspectos claves son considerados y controlados, los asuntos con cierto grado de dificultad son debidamente estudiados para tomar una decisión con el fin de que prevalezca la calidad en el desempeño del encargo. (Formulario 12)
- 2- Si surgen asuntos de importancia en el desarrollo del encargo, se deberá de hacer una mayor revisión a profundidad para el logro de los objetivos propuestos.
- 3- El plan de auditoría es conocido por todo el equipo de trabajo con el fin de que se tenga pleno conocimiento del trabajo a realizar, determinando las responsabilidades del revisor, socio y las circunstancias sobre los juicios significativos.
- 4- El encargo es asignado al revisor del encargo que cuente con la capacidad técnica, competencia, autoridad, experiencia y tiempo apropiado para realizar el trabajo.

- 5- Cuando surjan consultas, el equipo encargado del desarrollo del encargo, estos deben hacerlas saber al personal con más experiencia, para que el trabajo cumpla con la calidad esperada. En caso de no contar con personal con experiencia se hará uso de contratación de un experto.

(formulario 13)
- 6- Cuando se tenga diferencias de opiniones en el desarrollo del encargo, la firma deberá de buscar una solución para unificar o llegar a una buena solución y /o respuesta.
- 7- En la custodia de la documentación NDW ASOCIADOS S.A DE C.V hará uso de las tecnologías de la información (TI), para no perder información por lo que se deberá hacer una copia de seguridad en cada encargo.

F- Recursos

Objetivo:

Proporcionar una seguridad razonable de que la firma de auditoría cumple con personal altamente calificado, recursos intelectuales, tecnológicos, financieros y además cuenta con el apoyo de proveedores de servicios que permiten realizar encargos de calidad, manteniendo el uso adecuado de los mismos.

Procedimientos.

- 1- La selección y reclutamiento de personal considerara como mínimo: entrevistas y exámenes técnicos.
- 2- Fomentar el trabajo en equipo, que permita generar un ambiente de trabajo basado en la identificación del empleado con la empresa y el compañerismo.
- 3- Rotar periódicamente al personal encargado de ejecutar auditorías.

- 4- Asegurar que la organización pueda cumplir con los requisitos legales y reglamentarios aplicables a la complejidad de cada encargo de auditoría.
- 5- Contar con equipos tecnológicos necesarios que proporcione seguridad al ejecutor de lograr los objetivos de calidad conforme al buen funcionamiento de los procesos establecidos.
- 6- Evaluar periódicamente a todo el personal profesional, considerando la capacidad y las competencias necesarias para brindar calidad y confianza a los clientes.
- 7- Hacer uso de una manera eficiente y eficaz de los recursos de infraestructura con lo que cuenta la firma de auditoría.
- 8- NDW ASOCIADOS S.A DE C.V deberá hacer uso de proveedores de servicios cuando se considere que la firma no tiene acceso a los recursos apropiados para la ejecución de calidad del encargo.
- 9- NDW ASOCIADOS S.A DE C.V deberá crear políticas que le permitan de manera interna desarrollar recursos intelectuales para apoyo y mejoramiento al funcionamiento del sistema de gestión de la calidad.

G- Información y comunicación

Objetivo:

Fomentar una cultura de intercambio de información en toda la firma de auditoría y con los equipos del encargo mediante el establecimiento de canales de comunicación para facilitar la misma en toda la firma.

Procedimientos.

- 1- La firma comunica los cambios en el sistema de gestión de la calidad al personal en la medida en que los cambios sean relevantes para sus responsabilidades.

- 2- La firma deberá comunicar la información del cliente en el que exprese la causa del rechazo de la relación durante el proceso de realización del encargo.
- 3- Comunicar su identidad y su papel como socio del encargo a los miembros
- 4- claves de la dirección del cliente y los encargados del gobierno de la identidad.
- 5- Documentar los comentarios del equipo del encargo en relación a las conclusiones alcanzadas con cada cliente.
- 6- Fomentar las consultas entre los miembros del equipo del encargo, fomentando el proceso de aprendizaje y el desarrollo del personal.
- 7- Establecer comunicación escrita entre el equipo de encargo y la dirección cuando exista un conflicto de intereses.

H- Proceso de seguimiento y corrección.

Objetivo:

Identificar y valorar los riesgos de calidad por medio de las actividades de seguimiento y corrección que llevan a cabo para todos los componentes del sistema de gestión de calidad para diseñar e implementar respuestas, para que la firma de auditoría cuente con información relevante, confiable y oportuna.

Procedimientos:

- 1- Establecer evaluaciones en NDW ASOCIADOS S.A DE C.V si se ha aplicado adecuadamente las políticas y procedimientos de gestión de calidad mediante monitoreo continuo a las actividades desempeñadas. (Formulario 14)
- 2- Realizar evaluaciones periódicas del grado de observancia de las normas profesionales y requerimientos reglamentarios y legales aplicables.

- 3- Realizar evaluaciones acerca del juicio profesional por parte del equipo del encargo si el informe del encargo es adecuado a las circunstancias mediante el proceso de seguimiento.
- 4- Inspeccionar registros de capacitación para determinar que el personal ha completado la capacitación requerida por la firma.
- 5- Evaluar si las políticas y procedimientos de la gestión de la calidad del se aplicaron correctamente.

CONCLUSIONES

Las firmas de auditoría tienen el compromiso de realizar los encargos donde la calidad sea primordial, por lo que es importante diseñar, implementar y operar el sistema de gestión de la calidad.

Mediante la ejecución del presente trabajo de investigación se pone en evidencia que entre las firmas de auditoría existen una serie de incumplimientos identificables frecuentemente motivados por la inadecuada aplicación de la NICC 1, en el sistema de control de calidad.

Por lo tanto, es evidente la necesidad de fortalecer la calidad de los servicios que prestan las firmas de auditoría, mediante la preparación para la implementación de las normas internacionales de gestión de la calidad 1 y 2 que entrarán en vigencia el 15 de diciembre de 2022.

Basados en la investigación fue posible establecer que no existe en la actualidad una herramienta técnica que permita una adecuada transición del sistema de control de calidad (NICC 1) al sistema de gestión de la calidad basado en las Normas Internacionales de Gestión de la Calidad 1 y 2 que deben implementar las firmas en la realización de encargos y revisión de estados financieros, para que pueda cumplir sus objetivos de calidad trazados.

Es por ello que se presentó una herramienta técnica dirigida a las firmas de auditoría que realizan encargos de auditoría y revisión de estados financieros que les permita actualizar y mejorar la responsabilidad de la firma de auditoría en el proceso de diseñar, implementar y operar un sistema de gestión de la calidad considerando un enfoque basado en riesgos.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a las firmas de auditoría realizar los encargos donde la calidad sea primordial, por lo que deben plantear procedimientos tomando en consideración las normativas legales y técnicas adoptadas en El Salvador.

Reforzar el conocimiento, dominio y aplicación de las Normas Internacionales de Gestión de la Calidad 1 y 2 para contribuir al diseño del sistema de gestión de la calidad que deben implementar las firmas dedicadas a la realización de encargos de auditoría de estados financieros.

Fortalecer la calidad de los servicios que prestan, mediante la preparación para la implementación de las normas internacionales de gestión de la calidad 1 y 2 que entrarán en vigencia el 15 de diciembre de 2022.

Utilizar la presente herramienta para que le permita una adecuada transición del sistema de control de calidad (NICC 1) al sistema de gestión de la calidad basado en las Normas Internacionales de Gestión de la Calidad 1 y 2 que deben implementar las firmas en la realización de encargos y revisión de estados financieros, para que puedan cumplir sus objetivos de calidad trazados.

BIBLIOGRAFÍA

- Asamblea Legislativa de la República de El Salvador. (s.f.). Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría. *Regulación del Ejercicio de la Contaduría Pública*.
- Auditool. (28 de 07 de 2018). Obtenido de www.auditool.org
- Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría. (2020-2021). Memoria de Labores. *Memoria de Labores*, 10. Obtenido de <https://www.cvpcpa.gob.sv/>
- Control Empresarial. (2020). *Funciones del Auditor en una empresa*. Obtenido de www.controlempresarial.net
- COSO. (2017). Gestión del Riesgo Empresarial. *Coso ERM*.
- CVPCPA. (2020). Manual de Procedimientos de Área de Control de Calidad.
- CVPCPA. (2021). Norma de Educación Continuada.
- IAASB. (2009). *Norma Internacional de Control de Calidad 1*.
- IAASB. (2009). *Norma Internacional de Control de Calidad 1*.
- IAASB. (2019). Gestión de la Calidad de Auditoría de Estados Financieros. *Norma Internacional de Auditoría 220*.
- IAASB. (2019). NIA 220 (Revisada) . *Gestión de la Calidad de la auditoría de Estados Financieros*.
- IAASB. (2019). NIA 315 (Revisada). *Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material*.
- IAASB. (2020). Norma Internacional de la Gestión de la Calidad 1.
- IAASB. (2020). Revisiones de Calidad del Encargo. *NIGC 2*.
- IESBA. (2018). Código internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad. *Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores*.

ISO 31000 Administración/Gestión de Riesgos. (2018). ISO 31000 Administración/Gestión de Riesgos. *Administración/Gestión de Riesgos*.

ISO 9001 Sistemas de Gestión de la Calidad. (2015). ISO 9001. *Sistemas de Gestión de la Calidad*.

Universidad de la Salle, B. (2009). Historia, evolución e importancia para la competitividad. *El Concepto de la Calidad*, 80-96.

ANEXOS

GUIA DE PREGUNTAS DIRIGIDO AL PERSONAL QUE LABORA EN LAS FIRMAS DE AUDITORÍA CON EL CARGO DE SOCIO DIRECTOR.



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Objetivo: Determinar el conocimiento y cumplimiento de la NIC 1, por parte de la firma de auditoría. Y su transición a la Norma Internacional de gestión de la Calidad 1.

1- ¿Qué procedimientos utiliza la firma para mantener los estándares de calidad en el desempeño de los encargos?

Objetivo: Determinar los procedimientos que utilizan las firmas para proponer una mejora acorde a las necesidades.

2- Con base al proceso de seguimiento ¿Con que frecuencia realiza revisiones de control de calidad en la firma que usted representa?

Objetivo: identificar la periodicidad con la que se evalúa el control de calidad en las firmas

3- ¿En cuál de las fases de auditoría considera que existen dificultades para obtener los resultados óptimos en la revisión de la calidad?

Objetivo: Indagar la fase sobre el proceso de auditoría donde existe mayor dificultad para obtener los resultados óptimos en la revisión de la calidad

4- ¿Qué procedimiento o controles posee la firma cuando una persona recién contratada tiene un enfoque diferente al establecido por la firma?

Objetivo: Indagar sobre la existencia de políticas y procedimientos adoptados por las firmas de auditorías para la contratación de su personal.

5- ¿Qué procedimientos sugiere que debería de poseer la firma de auditoría para la corrección, modificación, y evaluación del sistema de control de calidad.

Objetivo: conocer la percepción de los profesionales e identificar los impedimentos en la ejecución de los procedimientos.

6- Según su criterio ¿En qué le ayudará a la firma de auditoría la implementación y aplicación de un sistema de gestión de la calidad?

Objetivo: Determinar la importancia que le dan las firmas al diseño e implementación del sistema de gestión de calidad.

7- ¿Cuáles serán los beneficios para la firma de auditoría con la transición de la Norma Internacional de Control de Calidad 1 a la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1?

Objetivo: Conocer los objetivos, identificar y valorar los riesgos de calidad, diseñar e implementar respuestas para abordar los riesgos de calidad.

8- ¿De qué manera le servirá a la firma de auditoría implementar un proceso de valoración de riesgos dentro del sistema de gestión de la calidad?

Objetivo: Identificar el entorno que respalda el sistema de gestión de la calidad.

9- ¿Qué aspectos considera que deben tomarse en cuenta para el adecuado diseño de valoración de riesgos aplicable en el sistema de gestión de calidad de la firma?

Objetivo: Conocer si la valoración de riesgos ayudará a la disminución de las dificultades que impiden la realización de las actividades.

10- ¿Cuáles son los objetivos de calidad que deberá establecer la firma de auditoría que aborden el gobierno corporativo y el liderazgo?

Objetivo: Identificar los requerimientos de ética aplicables al "profesional de la contabilidad" definidos en el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad

11- Mencione los objetivos de calidad que aborden la aceptación y continuidad de la relación con los clientes y los encargos específicos.

Objetivo: conocer los objetivos con los que cuentan las firmas de auditoría en relación a la aceptación y continuidad de los clientes

12- Para una adecuada adopción de la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 ¿Cuál a su juicio deberían ser los procesos a seguir dentro de la firma de auditoría?

Objetivo: conocer de qué manera las firmas de auditoría están preparadas para la adopción de la NIGC.

13- Además de NIGC que otra normativa considera necesario conocer y dominar para una eficiente aplicación del sistema de gestión de calidad.

Objetivo: identificar si las firmas de auditoría conocen o ponen en práctica las normativas asociadas a la gestión de la calidad.

14- Cuál considera que debe ser el apoyo ideal que el CVPCPA debe efectuar o aportar a las firmas para el correcto cumplimiento de la NIGC.?

Objetivo: conocer si las firmas se apoyan con las publicaciones emitidas por el CVPCPA. Para el cumplimiento de la nueva normativa.

15- Qué grado de utilidad considera que pudiera tener un documento técnico que haga referencia práctica al contenido de la NIGC aplicable a las firmas de auditoría.

Objetivo: Conocer si para las firmas de auditoría será de utilidad un documento técnico para la implementación del sistema de gestión de la calidad.

16- Con la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Gestión de la calidad 1 y 2, que novedad identifica en lo relativo a la revisoría de la calidad de los encargos de auditoría.

Objetivo: identificar el conocimiento por parte de las firmas sobre los nuevos componentes de las nuevas normativa.



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

Tabla 4 Análisis de la información.

TEMA EN COMUN	No	PREGUNTA	ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2	ENTREVISTADO 3	NORMATIVA TECNICA	NORMATIVA TECNICA	COMENTARIO DEL EQUIPO
PROCEDIMIENTOS DE CALIDAD	1	¿Qué procedimientos utiliza la firma para mantener los estándares de calidad en el desempeño de los encargos?	Son las pruebas que diseña el auditor con el objeto de tener evidencia que permita comprobar con seguridad razonable que los controles internos establecidos por la entidad auditada están aplicados correctamente y son efectivos.	Revisiones de control de calidad -Seguimiento al manual de control de calidad. -Utilización de la guía de elaboración de encargos de la firma.	Como procedimientos de una cultura interna que reconozca que la calidad es control de la calidad se revisa esencial en el desempeño de los trabajos. Dichas políticas y discute el trabajo (Carta de gerencia) de los encargados de la firma (o su equivalente) o, si es apropiado, el consejo de auditoría, adicionalmente de administración de socios (o su equivalente) asuma la se facilita un curso o diplomado en temas firma. (Ref. A4-A5.) tributarios y normativos por lo menos una vez al año a todos el equipo de Auditoría.	NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1 Responsabilidades de los líderes sobre la calidad dentro de la firma 18. La firma deberá establecer políticas y procedimientos diseñados para promover	NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1 Responsabilidades de los líderes sobre la calidad dentro de la firma 18. La firma deberá establecer políticas y procedimientos diseñados para promover una cultura interna que reconozca que la calidad es esencial en el desempeño de los trabajos. Dichas políticas y procedimientos deberán requerir que el director ejecutivo de la firma (o su equivalente) o, si es apropiado, el consejo de administración de socios (o su equivalente) asuma la responsabilidad final del sistema de control de calidad de la firma. (Ref. A4-A5.) Consistencia en la calidad del trabajo desarrollado [Ref. Párr. 32a)]	Los procedimientos que utilizan los entrevistados son: -Revisiones de control de calidad -seguimiento al manual de control de calidad. -Utilización de la guía de elaboración de encargos de la firma. Adicionalmente existen firmas que capacitan a su personal al menos una vez al año.
					A32. La firma promueve la consistencia en la calidad del trabajo desarrollado a través de sus políticas y procedimientos. Esto comúnmente se logra mediante manuales por escrito o en forma electrónica, herramientas de software u otras formas de documentación estandarizada, y material de lineamientos específicos a la materia principal.	A32. La firma promueve la consistencia en la calidad del trabajo desarrollado a través de sus políticas y procedimientos. Esto comúnmente se logra mediante manuales por escrito o en forma electrónica, herramientas de software u otras formas de documentación estandarizada, y material de lineamientos específicos a la materia principal.		

ANEXO 2: ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.

CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

FRECUENCIA DE REVISION DE CONTROL DE CALIDAD	2	<p>Con base al proceso de seguimiento ¿Con qué frecuencia realiza revisiones de control de calidad en la firma que usted representa?</p>	<p>Una auditoría de calidad podría definirse como una revisión independiente con el objetivo de verificar que el sistema de calidad implementado por una empresa ha alcanzado los objetivos establecidos y que su mantenimiento es correcto. La firma realiza revisiones cada 2 años.</p>	Al finalizar cada trabajo.	Una vez al año.	<p>NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1</p> <p>53. La firma deberá comunicar cuando menos anualmente los resultados del monitoreo de su sistema de control de calidad a los socios del trabajo y otras personas apropiadas dentro de la firma, incluyendo al director ejecutivo de la firma o, en su caso, a su consejo de administración de socios. Esta comunicación deberá ser suficiente para permitir a la firma y a estas personas tomar la acción inmediata y apropiada, cuando sea necesario, de acuerdo con sus funciones y responsabilidades definidas.</p>	<p>NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1</p> <p>53. La firma deberá comunicar cuando menos anualmente los resultados del monitoreo de su sistema de control de calidad a los socios del trabajo y otras personas apropiadas dentro de la firma, incluyendo al director ejecutivo de la firma o, en su caso, a su consejo de administración de socios. Esta comunicación deberá ser suficiente para permitir a la firma y a estas personas tomar la acción inmediata y apropiada, cuando sea necesario, de acuerdo con sus funciones y responsabilidades definidas.</p>	<p>Se puede observar la diferencia de criterio por parte de los entrevistados ya que alguno de ellos no la aplican como lo requiere la normativa, ya que considera que su sistema de calidad cumple con los objetivos establecidos y que su mantenimiento es correcto.</p>
DIFICULTAD EN LAS FASES DE AUDITORIA	3	<p>¿En cuál de las fases de auditoria considera que existen dificultades para obtener los resultados óptimos en la revisión de la calidad?</p>	<p>Las acciones tomadas en el momento anterior a la realización de la auditoria son determinantes para el éxito de las actividades, por lo que las fases son: Planificación, Preparación y Ejecución.</p>	En la revision final	En la ejecucion.	<p>LAS FASES DE AUDITORIA SE ENCUENTRAN DISTRIBUIDAS DE LA SIGUIENTE MANERA:</p> <p>-PLANIFICACION de la NIA 300 - 450</p> <p>-EJECUCIÓN de la NIA 500 - 580.</p> <p>-INFORME de la NIA 700 - 705.</p>	<p>LAS FASES DE AUDITORIA SE ENCUENTRAN DISTRIBUIDAS DE LA SIGUIENTE MANERA:</p> <p>-PLANIFICACION de la NIA 300 - 450</p> <p>-EJECUCIÓN de la NIA 500 - 580.</p> <p>-INFORME de la NIA 700 - 705.</p>	<p>Según los entrevistados mediante la experiencia adquirida profesionalmente encuentran dificultades en distintas fases según sus criterios</p>
CONOCIMIENTO PREVIO	4	<p>¿Qué procedimientos o controles posee la firma cuando una persona recién contratada tiene un enfoque diferente al establecido por la firma?</p>	<p>Cuando la firma por diversas circunstancias, requiere contratar una persona que trae enfoque de otra firma diferente se considera lo siguiente:</p> <p>a) Es necesario analizar ventajas y desventajas de cambiar personal o permanecer con los mismos.</p> <p>b) Existe una cláusula en los estatutos sociales que obligue hacer el cambio de personal en la firma, no de socio, cada determinado periodo.</p> <p>c) Existe obligación de concursar los nuevos prospectos de un cierto tiempo en adelante.</p> <p>d) Se requiere de más servicios que los que en ese momento le presta la persona actual correspondiente y desea hacer un paquete completo.</p>	Inducciones por parte del personal existente	<p>Cuando existe un punto de vista diferente o innovador por parte del equipo de auditoria, se evalua y analiza la viabilidad de dicha proposición y de ser acertada se procede la implementación siempre y cuando se apegue a las normas financieras, contables y tributarias.</p>	<p>NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1</p> <p>Independencia</p> <p>21. La firma deberá establecer políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable de que ésta, su personal y, cuando sea aplicable, otros sujetos a los requisitos de independencia (incluyendo personal de una firma de la red) mantengan la independencia cuando lo requieran los requisitos éticos relevantes. Dichas políticas y procedimientos permitirán a la firma: (Ref. A10)</p>	<p>NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1</p> <p>Independencia</p> <p>21. La firma deberá establecer políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable de que ésta, su personal y, cuando sea aplicable, otros sujetos a los requisitos de independencia (incluyendo personal de una firma de la red) mantengan la independencia cuando lo requieran los requisitos éticos relevantes. Dichas políticas y procedimientos permitirán a la firma: (Ref. A10)</p>	<p>Los procedimientos que las firmas entrevistadas realizan al contratar personal con distinto enfoque al de la firma son:</p> <p>-Analizar las ventajas y desventajas de contratar o cambiar el personal, sin dejar a un lado la induccion por parte del personal existente de la firma.</p>



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.

CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

EVALUACION DE SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD	5	<p>De esta manera, el control de calidad en la auditoría de los estados financieros evalúa: a) la adopción de las normas profesionales; b) el cumplimiento los requisitos reguladores y legales; y c) los procedimientos de corrección, modificación, aplicados por el auditor y su equipo, y si los mismos se ajustan a las características propias de cada trabajo de auditoría de acuerdo a la naturaleza de la entidad auditada.</p>	Revisión y Actualizaciones	Mantenerlo en constante revisión y actualización.	<p>NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1 52. La firma deberá establecer políticas y procedimientos para tratar los casos cuando los resultados del proceso de monitoreo indiquen que un informe puede ser inapropiado o que durante el desempeño del trabajo se omitieron los procedimientos.</p>	<p>NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1 52. La firma deberá establecer políticas y procedimientos para tratar los casos cuando los resultados del proceso de monitoreo indiquen que un informe puede ser inapropiado o que durante el desempeño del trabajo se omitieron los procedimientos.</p>	Para la corrección, modificación y evaluación de sistema, según los entrevistados se tiene en común la adopción de las normas profesionales, el cumplimiento por medio de revisiones y actualizaciones.
MEJORA DE SISTEMA	6	<p>A evaluar cada fase de la auditoría mediante el desarrollo de programas, con el fin de identificar oportunamente las deficiencias e incumplimientos a las normativas establecidas. Al respecto, la (Norma Internacional de Auditoría (NIA) 220, 2013) en el apartado 3 establece que "en el contexto de los sistemas de control de calidad de la firma de auditoría, los equipos del encargo son los responsables de implementar los procedimientos de control de calidad que sean aplicables al encargo de auditoría" En este sentido, es necesario que las firmas de auditores establezcan controles de calidad, para proporcionar una confianza sobre los procedimientos de auditoría aplicados.</p>	En reducción de los riesgos de trabajos inconclusos o con incumplimiento de normas.	R/ De acuerdo a la actualización de esta norma, 11. El objetivo de la firma es establecer y mantener un sistema de control de calidad que le proporcione una mejor manera los riesgos de una mala ejecución de las auditorías y anticipar problemas de revisión en el equipo de trabajo.	<p>NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1 11. El objetivo de la firma es establecer y mantener un sistema de control de calidad que le proporcione una seguridad razonable de que: a) La firma y su personal cumplen con las normas profesionales y los requisitos legales y regulatorios aplicables; y b) Los informes emitidos por la firma o los socios del trabajo son apropiados en las circunstancias.</p>	<p>NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1 11. El objetivo de la firma es establecer y mantener un sistema de control de calidad que le proporcione una seguridad razonable de que: a) La firma y su personal cumplen con las normas profesionales y los requisitos legales y regulatorios aplicables; y b) Los informes emitidos por la firma o los socios del trabajo son apropiados en las circunstancias.</p>	Los entrevistados mencionan que la ayuda de un sistema de gestión de la calidad contribuirá en la identificación oportuna de las deficiencias en el sistema de calidad y de gestionar de mejor manera los riesgos.
TRANSICION DE LA NORMA NICC 1 A LA NIGC 1	7	<p>La Norma Internacional de Control de Calidad 1, señala que es responsabilidad de la firma de auditoría el diseño e implementación de un sistema de control de calidad con el objetivo de garantizar que la conducción del examen de los estados financieros fue realizado adoptando estándares profesionales y que el mismo ha satisfecho todos los requisitos éticos y legales establecidos para el ejercicio del auditor. Servirá para considerar si: a) existe una posibilidad razonable de que ocurra el riesgo; es decir una probabilidad, más que remota, de que ocurra el riesgo, y b) si el riesgo fuera a ocurrir, si puede de forma individual o en combinación con otros riesgos de calidad tener un efecto significativo en el logro del objetivo de calidad</p>	Disponer de un marco de control de calidad actualizado para gestionar de manera mas adecuada los riesgos.	R/ Los beneficios serían que, nos permitirá gestionar los riesgos de control de calidad en las ejecuciones de los encargos de auditoría y poder responder lo mas acertadamente posible, por otro lado nos insta a que se prepare constantemente a al personal de la firma para brindar una respuesta a los riesgos de calidad identificados.)	<p>NORMA INTERNACIONAL DE GESTION DE CALIDAD 1 ALCANCE (Parrafo 6; el sistema de gestion de la calidad que es un procesos continuo y repetitivo que responde a los cambios en la naturaleza y circunstancia d ela firma de auditoria. Parafo 7; esta NIGc requiere que la firma de enfoque basado en riesgos en el diseño e implementacion de los componentes del sistema de gestion de calida que esten interconectados para una mejor gestion de de calidad en los encargos y asi poder dar de la firma para brindar una respuesta a los riesgos de calidad identificados.)</p>	<p>NORMA INTERNACIONAL DE GESTION DE CALIDAD 1 ALCANCE (Parrafo 6; el sistema de gestion de la calidad que es un procesos continuo y repetitivo que responde a los cambios en la naturaleza y circunstancia d ela firma de auditoria. Parafo 7; esta NIGc requiere que la firma de enfoque basado en riesgos en el diseño e implementacion de los componentes del sistema de gestion de calida que esten interconectados para una mejor gestion de de calidad en los encargos y asi poder dar respuesta a los riesgos de calidad identificados.)</p>	Mediante aplicación e implementación del proceso de valoración de riesgos la firma podrá detectar y valorar los riesgos de calidad y así poder dar una respuesta.
VALORACION DE RIESGO	8	<p>¿De qué manera le servirá a la firma de auditoría implementar un proceso de valoración de riesgos dentro del sistema de gestión de la calidad?</p>	En el sentido de actualización de la gestión de los riesgos.	Esto permite responder anticipadamente a los posibles riesgos de una mala gestión en el proceso de ejecución de los encargos de auditoría.	<p>NORMA INTERNACIONAL DE GESTION DE CALIDAD 1. La firma de auditoría deberá identificar y valorar los riesgos de calidad para proporcionar los fundamentos para el diseño e implementación de las respuestas. Parrafo 8 literal B, guia de aplicacion A45-A47</p>	<p>NORMA INTERNACIONAL DE GESTION DE CALIDAD 1. La firma de auditoría deberá identificar y valorar los riesgos de calidad para proporcionar los fundamentos para el diseño e implementación de las respuestas. Parrafo 8 literal B, guia de aplicacion A45-A47</p>	Le permitirá a que la firma pueda tener de una manera anticipada una prevision de los posibles riesgos que se puedan dar en el futuro y que afecten en el proceso de elaboración y finalización de los encargos y estos que cumplan con la calidad requerida.



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.

CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

CONOCIMIENTOS GENERALES DE LA FIRMA	9	¿Que aspectos considera que deben tomarse en cuenta para el adecuado diseño de valoración de riesgos aplicable en el sistema de gestión de calidad de la firma?	<p>Algunos elementos por considerar son:</p> <p>a) Tamaño y estructura de la firma. b) Requisitos legales y regulatorios para una auditoría y otros servicios. c) Honorarios profesionales que conlleven cierta presión en la fijación de precios de las auditorías, que puede poner en duda si se realizarán o no ciertos procedimientos de auditoría requeridos por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). d) Posibles limitaciones en el acceso a las herramientas tecnológicas, poniendo en riesgo la calidad de los servicios prestados. e) La falta de capacitación sobre las NIA existentes puede afectar negativamente la forma en que estas son aplicadas en el desarrollo del trabajo.</p>	Conocimiento de la firma y de su entorno.	Tener conocimiento general de la firma y sus encargos.	<p>Escalabilidad. Parrafo 10</p> <p>Al aplicar un enfoque basado en riesgos la firma de auditoría debe de tener en cuenta:</p> <p>a) La naturaleza y circunstancia de la firma de auditoría. b) La naturaleza y circunstancia de los encargos realizados por la firma de auditoría.</p>	<p>Escalabilidad. Parrafo 10</p> <p>Al aplicar un enfoque basado en riesgos la firma de auditoría debe de tener en cuenta:</p> <p>a) La naturaleza y circunstancia de la firma de auditoría. b) La naturaleza y circunstancia de los encargos realizados por la firma de auditoría.</p>	<p>Problema: El desinterés de conocer a profundidad el funcionamiento operativo y administrativo de la firma. Mediante el conocimiento general de la firma, como es su funcionamiento, su forma de realizar sus obligaciones, como funciona el liderazgo por parte de los socios, los recursos con los que cuenta ya sean sean recursos humanos o tecnológicos, estos le servirán para un adecuado diseño del proceso de valoración de riesgos y poder detectar con anticipación los posibles riesgos que puedan suceder.</p>
GOBIERNO CORPORATIVO Y LIDERAZGO	10	¿Cuáles son los objetivos de calidad que deberá establecer la firma de auditoría que aborden el gobierno corporativo y el liderazgo?	<p>Planeamiento para auditoría de gestión del gobierno corporativo y el liderazgo tiene como objetivo evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos económicos, así como el desempeño de los empleados y funcionarios, respecto al cumplimiento de metas y objetivos programados y el norm de los resultados.</p>	Garantizar que los encargos cumplen con los estandares de calidad adecuados para cada uno de los encargos.	garantizar que todo el personal cumpla con la responsabilidad establecida por la firma y que estén comprometidos con la calidad.	<p>NORMA INTERNACIONAL DE GESTION DE CALIDAD 1</p> <p>Gobierno corporativo y liderazgo</p> <p>28. La firma de auditoría deberá establecer los siguientes objetivos de calidad que aborden el gobierno corporativo y el liderazgo de la firma de auditoría, lo cual establece el entorno que respalda el sistema de gestión de la calidad.</p>	<p>NORMA INTERNACIONAL DE GESTION DE CALIDAD 1</p> <p>Gobierno corporativo y liderazgo</p> <p>28. La firma de auditoría deberá establecer los siguientes objetivos de calidad que aborden el gobierno corporativo y el liderazgo de la firma de auditoría, lo cual establece el entorno que respalda el sistema de gestión de la calidad.</p>	<p>Problema: la falta de responsabilidad de los recursos que se tienen de una manera eficaz y eficiente y cumplimiento de la calidad. La responsabilidad de cumplir con los estandares de calidad no solo depende del socio director, si no de cada uno de los elementos que la conforma, aprovechando de una manera eficiente y eficaz de los recursos disponible para el logro de los objetivos.</p>
ACEPTACION Y CONTINUIDAD CON LOS CLIENTES	11	Mencione los objetivos de calidad que aborden la aceptación y continuidad de la relación con los clientes y los encargos específicos.	<p>Los objetivos son: Proporcionar una seguridad razonable de que únicamente se continuara relaciones y encargos en los que la firma tenga: a) la competencia para realizar el encargo y capacidad, incluidos el tiempo y los recursos para hacerlo, b) poder cumplir con los requerimientos de ética aplicables, c) considerar la integridad del cliente y que no disponga de información que lleve a concluir que el cliente carece de integridad</p>	El seguimiento de la cartera de clientes.	<p>NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1</p> <p>Retención de la relación con clientes [Ref. Párr. 26]</p> <p>La firma debera establecer políticas y procedimientos para la aceptación y retencion de las relaciones profesionales con clientes y de trabajos específicos, diseñados para proporcionar a la firma una riseguridad razonable de que solo emprendera o continuara relaciones profesionales y trabajos cuando la firma:</p> <p>a) sea competente para desempeñar el trabajo. b) pueda cumplir con los requisitos eticos relevantes c) haya considerado la integridad del cliente.</p>	<p>NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1</p> <p>Retención de la relación con clientes [Ref. Párr. 26]</p> <p>La firma debera establecer políticas y procedimientos para la aceptación y retencion de las relaciones profesionales con clientes y de trabajos específicos, diseñados para proporcionar a la firma una riseguridad razonable de que solo emprendera o continuara relaciones profesionales y trabajos cuando la firma:</p> <p>a) sea competente para desempeñar el trabajo. b) pueda cumplir con los requisitos eticos relevantes c) haya considerado la integridad del cliente.</p>	<p>Los entrevistados no cuentan con procedimientos definidos para evaluar la aceptación y continuidad de las relaciones con los clientes.</p>	
ADOPCION DE LA NIGC 1	12	Para una adecuada adopción de la Norma Internacional de Gestion de la Calidad 1 ¿Cual a su juicio deberían ser los procesos a seguir dentro de la firma de auditoría?	<p>Proceso a seguir:</p> <p>a) Demostrar la capacidad para proporcionar regularmente productos y servicios que satisfagan los requisitos del cliente y los legales y reglamentarios aplicables; b) Facilitar oportunidades de aumentar la satisfacción del cliente; c) Abordar los riesgos y oportunidades asociadas con su contexto y objetivos; d) Capacidad de demostrar la conformidad con requisitos del sistema de gestión de la calidad especificados.</p>	Conocimiento de la firma y de su entorno. -Determinación de los principales riesgos.	-Diseño de procedimientos adecuados para los riesgos.	N/A	<p>En consecuencia, el diseño del sistema de gestión de la calidad de la firma de auditoría, en particular la complejidad y formalidad del sistema, variará. Por ejemplo, una firma de auditoría que realiza diferentes tipos de encargos para una amplia variedad de entidades, incluidas las auditorías de los estados financieros de las entidades cotizadas, probablemente necesitará un sistema de gestión de la calidad más complejo y formalizado y documentación soporte, que una firma de auditoría que realiza solo revisiones de estados financieros o encargos de compilación.</p>	<p>Para la adopción de la Norma Internacional de gestión de Calidad por parte de las firmas de auditoría es necesario identificar los principales riesgos y diseñar procedimientos adecuados para abordarlos, así como diseñar e implementar un proceso de valoración de riesgo para proporcionar los fundamentos para el diseño e implementación de las respuestas.</p>



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

OTRAS NORMAS LEGALES Y TECNICAS	13	Además de Norma Internacional de Gestión de la Calidad que otra normativa considera necesario conocer y dominar para una eficiente aplicación del sistema de gestión de calidad.	La ISO 9001 se define como la norma reconocida a nivel internacional para sistemas de gestión de calidad (SGC).	Codigo de etica para contadores publicos. -Ley de la contaduria publica. -Norma de educacion continuada.	CODIGO DE ETICA, NIA 220, LEY CONTADURIA Y NORMA DE EDUCACION CONTINUA	Para una eficiente aplicación de la normativa es necesario contar con el adecuado conocimiento por parte de los profesionales de la contaduría pública, de la normativa técnica y legal como lo es la Ley reguladora del Ejercicio de la contaduría Pública y Auditoría, el código internacional de etica para profesionales de la contabilidad, NIA 220 Y Norma de Educacion Continuada.
FORTALECIMIENTO A SUS REGULADOS CON INSTRUMENTOS	14	¿Cual considera que debe ser el apoyo ideal que el CVPCPA debe efectuar o aportar a las firmas para el correcto cumplimiento de la NIGC.?	Apoyo ideal del CVPCPA a) Que Fije las normas generales para la elaboración y presentación de los sistema de gestión de calidad suplementaria de los entes fiscalizados b) Que determine los principios conforme a los cuales, deberán las firmas de auditoria deben llevar su propia normativa relacionada al sistema relacionado c) Que aoruebe los principios v las	Eventos de divulgacion.	Com ente regulador de la profesión, por lo menos debe brindar una capacitación que aborde el tema a detalle y adicionalmente proporcionar una guía o manual donde se adecuen los procedimientos de acuerdo a la región o país en el que estamos, que es donde se brindamos nuestros servicios. Pues seria muy útil obtener un documento, que nos presentara un modelo base para poder adaptarlo a nuestras necesidades e implementarlo con los miembros de la firma.	El consejo como ente regulador ademas de los eventos de divulgacion y diferentes capacitaciones que brida es necesario que brinde un material de apoyo para la implementacion del sistema de gestion de la calidad.
CONTRIBUCION SOCIAL	15	¿Que grado de utilidad considera que pudiera tener un documento técnico que haga referencia practica al contenido de la NIGC aplicable a las firmas de auditoria?	Es de un alto grado de utilidad porque esta norma trata de las responsabilidades que tiene la firma de auditoria de establecer politicas o procedimientos relativos a los encargos que están sujetos a revisiones de la calidad.	Sustantiva, en el sentido del conocimiento del marco tecnico y facilidad para su implementacion.	NORMA INTERNACIONAL DE GESTION DE CALIDAD 1	Es necesario contar con un herramienta tecnica que facilite su implementacion ya que la norma establece responsabilidades a la firma de auditoria de elaborar procedimientos relativos a los encargos.
MAYOR CALIDAD EN LOS ENCARGOS DE AUDITORIA	16	Con la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Gestión de la calidad 1 y 2. ¿Qué novedad identifica en lo relativo a la revisoría de la calidad de los encargos de auditoria?	La novedad es que se deben implementar una especie de sistema de control interno basado en riesgos, regulado por las Normas Internacionales de Gestión de la Calidad 1 y 2, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento –IAASB–	Actualizacion de la perspectiva de la gestion de calidad para la firma.	La novedad es la que, según esta norma nos permitirá como firma gestionar la Proceso de valoración de riesgos de la firma de auditoria calidad de nuestra firma en 23. La firma de auditoria deberá diseñar e implementar un proceso de valoración de riesgos para establecer objetivos permitiendo identificar las de calidad, identificar y valorar los riesgos de calidad y debilidades en el equipo de diseñar e implementar respuestas para abordar los riesgos trabajo y poder responder a de calidad. las amenazas del riesgo en las ejecuciones de las auditorias.	Para mejorar el sistema de control de calidad es necesario impementar un sistema de control de calidad basado en la valoracion de riesgos.

Fuente propia



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

FORMULARIO No 1
CLASIFICACION DE FIRMAS DE AUDITORÍA MENOS COMPLEJA Y MÁS COMPLEJA

Tamaño: Menos Compleja _____

Más Compleja _____

Información General

1. Nombre de la entidad

2. Dirección: _____

3. Teléfonos: _____ Giro: _____

4. Correo de la entidad: _____

5. Números de Documentos Legales:

6. Número de accionistas: _____

Información Operativa

7. Marco de información financiera aplicable:

8. Realiza solo revisiones de estados financieros o encargos de compilación. SI _____ NO _____

9. Ha llevado a cabo recientemente una fusión con otra firma: SI _____ NO _____

10. Que tipos de encargos realiza:

11. Realiza auditorías a estados financieros de entidades cotizadas: SI _____ NO _____

12. Posee la firma de auditoria uno o múltiples aplicaciones de TI SI _____ NO _____

13. La rendición de cuentas la realiza un solo socio director o a personas contratadas de manera externa

14. Anexar organigrama de la firma.

Por parte de la Firma de Auditoria

Nombre, Cargo: _____

Firma y sello: _____



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

FORMULARIO No 2

VERIFICACIÓN DE LOS OBJETIVOS

N°	PROCEDIMIENTOS	SI	NO	
1	¿Existen objetivos de calidad para la identificación y valorar los riesgos de calidad?			
2	¿Existe un programa de evaluación constante de los procedimientos de calidad para la mitigación de riesgos?			
3	¿Se posee diseño/s e implementación de respuestas para abordar los riesgos de calidad valorados?			
4	¿Los resultados del proceso de seguimiento y corrección proporcionan información que es relevante para el proceso de valoración de riesgos de la firma de auditoría?			
5	¿Tiene la firma de auditoria una persona asignada con la responsabilidad del proceso de valoración de riesgos?			
6	¿Podría verse afectada por la naturaleza y las circunstancias de la firma, incluida la forma en que está estructurada y organizada, por la forma en que la firma de auditoría diseña su proceso de valoración de riesgos?			



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

7	¿Las quejas y denuncias, así como otra información, tanto interna como externa ha afectado de manera relevante la valoración de riesgo de la firma?			
8	¿Se ha establecido uno o más sub objetivos para mejorar la identificación y valoración de los riesgos de calidad y el diseño e implementación de respuestas?			
9	¿La firma ha diseñado e implementado respuestas para abordar los riesgos de calidad que requiere la red?			



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

FORMULARIO 3.

Modelo de carta entrega del manual de Gestión de la calidad a sus miembros

San Salvador, 16 de diciembre de 2022

Señor

Estimado señor

Por medio de la presente le damos la más cordial bienvenida a nuestro equipo de trabajo y al mismo tiempo le hacemos entrega de una copia del Manual de Gestión de la Calidad al Interior de la Firma, para que lo lea y pueda llevar a cabo su aplicación mientras usted labore en esta firma.

Le suplicamos cordialmente nos pueda expresar las dudas que tenga con respecto al correspondiente manual para poder hacer las aclaraciones pertinentes.

Socio director

Empleado

FORMULARIO 4

DECLARACIÓN DE COMPROMISO DE LOS SOCIOS DE NDW S. A. DE C. V. CON LA GESTIÓN DE LA CALIDAD

Considerando que:

1-Los socios de la firma como líderes somos los principales promotores de una cultura interna de calidad, tomando todas las acciones y decisiones con respecto a la excelente práctica profesional, incluyendo la obligación de establecer un sistema de gestión de calidad.

2-Los socios de la firma somos los indicados para nombrar al responsable del sistema de gestión de calidad, quien debe tener la experiencia y capacidad suficiente para entender las situaciones que se presenten; además de diseñar políticas y procedimientos a la medida de las necesidades de la firma y de tener la autoridad necesaria para implementarlos.

3- Como responsables de la calidad, los socios deben recordar en sus reuniones al personal profesional su adhesión a las políticas y procedimientos de control de calidad que utilicen en el desempeño de los encargos; es decir, las guías, los formatos y otras herramientas disponibles para uniformar el proceso de la auditoría en el encargo desempeñado, así como invitarlos a expresar sus comentarios y sugerencias para mejorar las políticas y procedimientos de control de calidad de la firma.

4- Que la firma NDW S. A. DE C. V., tiene un compromiso irrenunciable con la calidad para que sus servicios lleguen a los usuarios de los mismos y a toda la sociedad en excelencia.



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

EL consejo de socios de la firma NDW S. A. DE C. V, declara que asume la responsabilidad de establecer, monitorear, y cumplir con las políticas y procedimientos señalados en el Manual de Gestión de la Calidad de la Firma NDW S. A. DE C. V. Además, se compromete a promover una cultura basada en la calidad, en las actividades cotidianas de cada uno de los socios, así como en las acciones y mensajes enviados al personal profesional.

Esta declaración tiene validez durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 202x, y debe ser renovada al final del mismo.

Firmado en tres originales en FECHA.

FORMULARIO 5

En este documento se detallan las responsabilidades de los miembros de la firma según el cargo que desempeñan:

Gerente o socio

- Recibirá tanto las quejas, como las denuncias del incumplimiento de cualquiera de las políticas relacionadas con manual de gestión de calidad por miembros de la firma.
- Debe revisar todo documento antes de ser firmado y enviado a los clientes.
- Evaluará requerimientos de calidad en diferentes auditorías.

Supervisores

- Revisar el trabajo realizado de una manera oportuna y crítica en conjunto con el miembro encargado del equipo de encargo
- Evaluar tanto las deficiencias como el trabajo bien realizado por el equipo de encargo;
- Demandar la corrección de errores en un trabajo realizado a fin de subsanar deficiencias.
- Evaluar el tiempo asignado al trabajo y el tiempo real aplicado para su realización, determinando diferencias y las razones;
- Discutir hallazgos con el gerente o socio de la firma antes de enviar la carta de gerencia al cliente.

F__

F _____

Firma del socio

Firma de supervisor



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

FORMULARIO 6

N°	PROCEDIMIENTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Demuestra reconocer y reforzar la firma de auditoría tener compromiso con la calidad a través de una cultura?			
2	¿Promueve la importancia de la ética, los valores y las actitudes profesionales?			
3	¿Existe responsabilidad de todo el personal por la calidad relacionada con la realización de encargos o actividades dentro del sistema de gestión de la calidad y su comportamiento esperado?			
4	¿La firma de auditoría da importancia a la calidad en las decisiones y acciones estratégicas, incluidas las prioridades financieras y operativas de la firma?			
5	¿Rinden cuentas por la calidad los líderes de la firma?			
6	¿Se planifican y los recursos se obtienen, distribuyen o asignan de manera consistente con el compromiso de la firma de auditoría con la calidad?			
7	¿Cuenta con una previsión de las necesidades futuras de recursos de la firma y el establecimiento de			



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

	procesos para hacer frente a las necesidades imprevistas de recursos cuando surjan?			
8	¿Toma en consideración la información obtenida en el proceso de aceptación y continuidad al planificar y realizar el encargo de auditoría?			
9	¿Al momento de planificar se cuenta con recursos intelectuales o se incorporan de manera imprevista impactando los intereses financieros de la firma?			
10	¿Posee la firma de auditoría recursos tecnológicos, por ejemplo, sistemas, aplicaciones que permitan una mejor planificación y la realización del encargo?			
11	¿Se planean acciones correctivas o complementarias por parte de la firma de auditoría?			



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

Formulario 7

**Memorándum de entrega de ejemplares del código de ética profesional adoptado por
NDW ASOCIADOS S.A DE C.V**

Para: Personal de la firma

Por este medio hacemos entrega del ejemplar del Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad adoptado por la firma.:

Este código deberá ser estudiado y comprendido por cada uno de los miembros contratados, por lo que cualquier consulta sobre su aplicación deber ser solventada con el encargado del funcionamiento del sistema de gestión de la calidad.

Los principios fundamentales de la ética contenidos en el código son de obligatorio cumplimiento para todo el personal contratado por la firma de auditoría, contribuyendo de esta manera al mejoramiento de la calidad en cada encargo.

He recibido y me comprometo a estudiar y comprender dicho manual.

Nombre_____

Firma_____

San Salvador, _____de_____de_____

FORMULARIO 8



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

CONFIRMACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON REQUERIMIENTOS ÉTICOS

San Salvador, _____ de _____ de

Sres. Socios

Por medio de la presente hago constar que he leído e interpretado los lineamientos estipulados en el Código de Ética Profesional para Contadores Públicos y que conozco la normativa y estoy en la disposición de cumplirla y aplicarla dentro del trabajo que desarrollaré en esta firma.

Además, he leído y aceptado las normas de la firma establecidas en el Reglamento Interno de Trabajo y Manuales de Políticas y Procedimientos.

Si hubiere algún motivo que afectare la aplicación de la normativa por mi parte, lo comunicaré inmediatamente a la dirección de la firma o en su defecto a mi jefe inmediato por escrito.

Firma.

Cargo

FORMULARIO 9

DECLARACIÓN DE CONFIDENCIALIDAD

Nombre del declarante

10 de septiembre del 2022

Yo, nombre del declarante, encargado de auditoría de la firma NDW ASOCIADOS, S. A. DE C. V. al suscribir la presente declaración de confidencialidad me comprometo a:

Manejar de manera confidencial la información que como tal me sea presentada y entregada, y toda aquella que se genere en torno a ella como fruto del encargo encomendado.

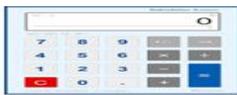
Guardar confidencialidad sobre esa información (sea verbal, escrita o por cualquier otro medio) y no emplearla en beneficio propio o de terceros.

Solicitar previamente y por escrito a las instancias institucionales facultadas, la autorización para cualquier publicación relacionada a la información y documentación que me sea suministrada.

Informar inmediatamente a mi superior sobre cualquier hallazgo en el desarrollo del encargo y colaborar con la mayor diligencia en la documentación y declaración de lo hallado, y a mantener sobre todo ello los compromisos de confidencialidad requeridos y necesarios.

Estoy consciente de que toda información, sin importar su naturaleza, se considera esencialmente confidencial.

Además, que el acceso a la información se limita a los miembros del personal de la firma que tengan necesidad de tener contacto con dicha información para poder prestar los servicios para los que están contratados.



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

Queda convenido que la obligación de esta declaración se extiende en el tiempo de manera indeterminada, más allá de la eventual ruptura de la relación laboral, cual fuere su causa.

El incumplimiento o desconocimiento de los compromisos descritos en esta declaración puede conllevar demandas civiles y penales según lo señala la legislación local.

Firmado en dos originales en fecha _____.

F. _____

Nombre del declarante

Encargo de auditoría



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

MODELO DE CUESTIONARIO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES POR PRIMERA VEZ

Nombre del cliente: _____

Nota: Colocar una X en el recuadro de su respuesta (SI, NO, N/A). Además, si las mismas necesitan ser soportadas deben estar referenciadas y esto indicarse en la columna de referencia (Ref.).

Aceptación del cliente prospectivo	SI	NO	N/A	Ref.	Observaciones
Conocimiento del cliente					
1. ¿Se conoce claramente la actividad a la que se dedica el cliente prospectivo?					
2. ¿Se tiene conocimiento de quiénes son sus socios y principales directivos?					
3. ¿Se sabe cuál es la principal fuente de ingresos del cliente?					
4. ¿La entidad se maneja principalmente con fondos propios?					
5. ¿La entidad se maneja principalmente con fondos de terceros?					
6. ¿Posee el cliente sucursales?, ¿se obtuvo una relación de las sucursales del cliente?					
7. ¿Se obtuvo documentación que indique en qué país fue constituida la entidad?					



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

8. ¿Se identificó si el cliente es una subsidiaria de alguna casa matriz extranjera?					
9 ¿Requiere la entidad algún tipo de habilitación especial para operar?					



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

<p>10. ¿Se tiene conocimiento del país al que los bienes, productos o servicios del cliente son vendidos?</p>					
<p>11. ¿La entidad ha sido auditada anteriormente o se le ha realizado un servicio relacionado igual al que solicita? (realizado por otros auditores o Firma auditora)</p>					
<p>Reputación y valoración del cliente prospectivo</p>					
<p>12. ¿Se hizo uso de Internet para conocer sobre la reputación del cliente?</p>					
<p>13. ¿Este cliente fue recomendado por algún relacionado, familiar de los socios, miembro de la Firma u otro cliente de confianza?</p>					
<p>14. ¿Se tiene constancia de la integridad de los dueños del negocio y/o miembros del Consejo Directivo?</p>					
<p>15. El cliente posee las siguientes afirmaciones:</p>					



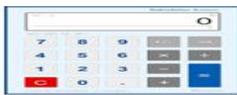
NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

a) Ha sido penada o multada;					
b) Se tiene sospechas de actos ilícitos sancionables por la ley o que atentes contra la moralidad					
c) Está siendo investigada por alguna agencia nacional o internacional;					



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

16. Nombre las herramientas y/o método de búsquedas usados para obtener la información sobre el cliente prospectivo.				
17. Ha tomado en cuenta si este cliente ha sido rechazado por otras Firmas o si tiene conocimiento o sospechas de que existen intenciones malintencionadas, o confabulación con algún posible miembro del equipo del Encargo o socio para que se le emitan opiniones favorables.				
Auditor predecesor				
18. ¿Ha podido contactar con los auditores anteriores o Firma anterior para acceder a la siguiente información?:				
a) Acceso a información de papeles de trabajo anteriores;				
b) Deudas pendientes;				
c) Contrastes de opiniones y diferencias marcadas;				
d) Integridad de la gerencia y de los dueños de la entidad;				



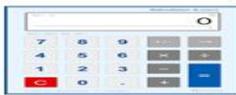
NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

e) Razones para la terminación del contrato;				
f) El cliente exigió alguna petición poco razonable o fuera de lugar al auditor o Firma anterior;				
g) Se realizó el trabajo anterior de acuerdo a las NIA o normas aplicables;				
h) Tenía recursos y capacidad adecuados;				
i) Había una comprensión de la entidad y su entorno.				
Estados financieros previos				
19. Se tiene constancia y copia de:				
a) Los estados financieros de los dos últimos años fiscales;				
b) Los documentos que prueban la declaración de los impuestos de ley de los últimos dos años;				
c) Las últimas dos cartas de representación correctamente firmadas y selladas.				
20. ¿Se ha determinado si será necesario dar una limitación al alcance, debido a la incapacidad para obtener seguridad suficiente sobre los saldos de apertura?				



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

<p>Experiencia y conocimientos de la Firma para realizar el Encargo</p>					
<p>21. ¿Se ha obtenido un entendimiento general de las operaciones del negocio del cliente?</p>					
<p>22. ¿Los socios y el personal de la Firma tienen el conocimiento suficiente de las prácticas de contabilidad de la industria del cliente prospectivo para realizar el Encargo? De lo contrario, ¿los conocimientos necesarios de las prácticas de contabilidad de la industria se pueden obtener con facilidad? Identificar las fuentes.</p>					
<p>23. ¿Se han identificado áreas que requieran conocimientos especializados (uso del trabajo de un experto)? De ser así, ¿pueden obtenerse fácilmente los conocimientos necesarios?</p>					
<p>Evaluación de independencia</p>					
<p>24. ¿Se verificaron y documentaron las prohibiciones existentes que violen la</p>					

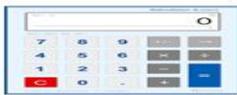


NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

independencia?					
25. ¿Se verificó si existe alguna salvaguarda que pueda eliminar los efectos sobre la independencia?					
26. ¿Existe alguna prohibición, vínculo o elemento que impida que la Firma o cualquier miembro del personal realice el Encargo?					



Evaluación de riesgos del Encargo					
<p>27. Ha tomado en cuenta los riesgos asociados a la profesión y la industria a la que provee el cliente y establece que son aceptables para la Firma. Si conoce de algún peligro o riesgo inminente descríbalos e incluya el efecto que tendría en el encargo como:</p>					
<p>a) Un dueño autoritario o dominador;</p>					
<p>b) Quebrantos a las leyes, normas y regulaciones de la industria que traiga como consecuencias multas o sanciones;</p>					
<p>c) Problemas financieros;</p>					
<p>d) Interés desmedido de los medios noticiosos por el desarrollo de la entidad o de la gerencia;</p>					
<p>e) Actualizaciones de la industria y el rendimiento de la misma;</p>					
<p>f) Que la administración sea muy conservadora o sea muy optimista;</p>					



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

g) Concurrir en planes y negocios de algo peligro o riesgoso;					
h) Que la esencia del negocio sea muy peligrosa;					
i) Estructuración de los registros y el funcionamiento de los sistemas sean obsoletos y deficientes.					



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

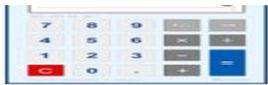
n) Impacto muy marcado en cuanto al avance y desarrollo tecnológico de la industria;					
o) Los beneficios dependen directamente de resultados financieros favorables o del buen rendimiento que se obtenga;					
p) Existen pugnas y/o enfrentamientos con la gerencia;					
q) Se ha realizado cambios claves o de importancia en el personal administrativo, contadores o abogados.					
Usuarios de los estados financieros					
28. ¿A cuáles instituciones y/o entidades se le enviarán los estados financieros? Si sabe cuál favor de describir.					
a) Instituciones financieras;					
b) Entidades tributarias;					
c) Institución reguladora;					
d) Gerencia (administradores);					
e) Acreedores;					
f) Inversores y clientes potenciales;					



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

g) Socios y accionistas;					
h) Otros.					
Limitación en el alcance					
29. ¿Entiende que pueden haber limitaciones de alcance impuestas al Encargo por el cliente y/o sus relacionados de acuerdo a las respuestas de las preguntas anteriores o algún otro elemento?					
30. ¿Existen normas específicas (contables, de auditoría, de la jurisdicción) adecuadas en los que se pueda revisar y dar seguimiento al tema del Encargo?					
31. ¿El tiempo solicitado para la realización y entrega del Encargo es razonable?					

Otros					
32 ¿Existen otros elementos que deban tomarse en consideración?					
33. Otros comentarios.					



Conclusiones del socio

Comentarios del socio:
En base a mi conocimiento preliminar del posible cliente y de los factores antes señalados, se debe clasificar a este cliente como:
De alto riesgo De riesgo moderado De bajo riesgo

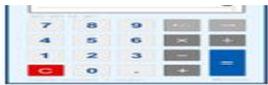
1. Estoy satisfecho de que no hay prohibiciones que impidan a la firma de auditoría o a algún miembro del equipo del encargo realizar este encargo.
2. En los casos en que se identificaron amenazas relevantes a nuestra independencia, existen salvaguardas para eliminarlas o reducirlas a un nivel aceptable.
3. No tengo conocimiento de que existan factores que puedan afectar nuestra independencia o apariencia de independencia.
4. Estoy satisfecho de que hemos obtenido suficiente información para determinar si aceptar o no este encargo.

En mi opinión, debemos **aceptar** o **declinar** este encargo.

F. _____

Socio director

Fecha:



FORMULARIO 11

INFORMACIÓN Y EVALUACIÓN DEL CLIENTE

Generalidades

Nombre de la empresa _____

Dirección: _____

Teléfonos: _____ Giro: _____

Naturaleza: _____

Números de documentos legales:

NIT: _____ NRC: _____

Capital Social: _____

Número de accionistas: _____

Principales Accionistas: _____

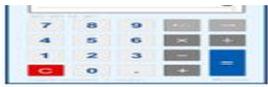
Marco de información financiera aplicable:

Tipo de auditoría requerida: _____

Representación legal de la compañía: _____

Nombre del representante: _____

Número de DUI: _____ NIT: _____



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

Personal clave:

1. ____ Cargo: _____

2. ____ Cargo: _____

3. ____ Cargo: _____

4. Principales clientes:

Principales proveedores _____

Asesor jurídico: _____

Teléfono. _____

Capacidad de la firma para realizar el encargo:

1. El personal de la firma tiene conocimientos sobre el tipo y naturaleza del negocio.

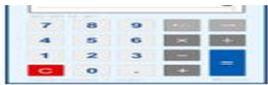
_____ (SI/NO)

2. El personal de la firma tiene experiencia en el área, conoce su regulación o información relevante, o tiene la capacidad para obtener conocimiento necesario de manera efectiva para desarrollar el

trabajo. _____ (SI/NO)

3. Evaluación si la firma tiene el suficiente personal con las capacidades y las competencias

necesarias. _____ (SI/NO)



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

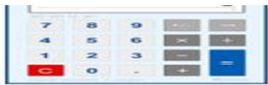
4. (Establecer el número de horas requeridas, el personal del que dispone y del resultado evalúe si está en capacidad de cumplir con todos los requerimientos de Normativa y de Ley. Si la respuesta es negativa, decida entre no aceptar la asignación, o contratar nuevo personal).
5. Hay expertos disponibles: _____(SI/NO) (En el caso de la contratación de especialistas se evaluará por separado las características.)
6. Como conclusión de lo anterior, la firma tiene la capacidad de completar el trabajo dentro del plazo límite para entregar informes. _____(SI/NO)

Cumplimiento de requerimientos de ética aplicables:

7. La firma tiene otro tipo de relación de negocios con la entidad que puedan afectar la objetividad e independencia del encargo de auditoría. _____(SI/NO)
8. Los honorarios profesionales son establecidos de forma objetiva a las condiciones de nuestro compromiso de trabajo y no están influenciados por ningún tipo de presión ejercida por el cliente o terceros. _____(SI/NO)

Seguridad razonable sobre la integridad del cliente:

9. Se realizaron indagaciones previas sobre las prácticas de negocios de los clientes y de los posibles clientes con el objetivo de verificar que la entidad realiza prácticas de negocios legales y éticas.
(SI/NO)



Anexar organigrama del cliente, copias de documentos y escritura de constitución en archivo correspondiente.

CONSIDERACIÓN DE LA INTEGRIDAD DEL CLIENTE

Nombre del cliente: _____

_____ Recurrente:___Nuevo: _____

Auditoría: _____

Consultoría: _____

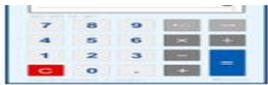
Asesoría: _____

Información para evaluar la integridad del cliente

Reputación de los negocios de los propietarios principales del cliente

Reputación del administrador principal y aquellos funcionarios con jerarquía plena

Naturaleza de las operaciones del cliente



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

Existen indicaciones de limitación inapropiada en el alcance del trabajo

Existen indicaciones de involucramiento en lavado de dinero y otras actividades criminales

Conclusiones de la investigación efectuada:

F._

Nombre y firma del encargado



FORMULARIO 12

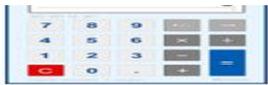
REALIZACION DEL ENCARGO

N°	PROCEDIMIENTO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se han desarrollado en su totalidad los procedimientos de acuerdo a lo planeado en el objetivo de calidad?			
2	¿Conocen y cumplen los equipos con sus responsabilidades en relación con los encargos?			
3	¿Los equipos del encargo participan de manera suficiente y adecuada durante todo el encargo?			
4	¿Dirigen, supervisan y revisan los miembros del equipo del encargo con más experiencia el trabajo realizado por los miembros del equipo del encargo con menos experiencia?			
5	¿Los equipos del encargo ejercen un juicio profesional adecuado y, cuando el tipo de encargo lo amerita, el escepticismo profesional?			
6	¿Se implementan conclusiones acordadas ante consultas sobre cuestiones difíciles o contenciosas?			
7	¿Se recopila oportunamente la documentación del encargo después de la fecha del informe del encargo?			



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

8	¿Se cumple el actuar del interés público por parte de la responsabilidad del profesional de la contabilidad?			
9	¿Existen responsabilidades definidas para el equipo del encargo y dirección, supervisión y revisión?			
10	¿Se cuenta con un documento que respalde el escepticismo profesional en la calidad de los juicios emitidos sobre un encargo de aseguramiento?			
11	¿Posee la firma de auditoria recursos intelectuales y tecnológicos disponibles que garanticen la realización del encargo?			
12	¿Durante la realización del encargo se puede monitorear el sistema de gestión de la calidad?			
13	¿Los equipos del encargo comunican información al revisor de calidad del encargo o a las personas que brindan consultas?			
14	¿La firma de auditoria promueve y apoya la realización consistente de encargos de calidad, incluido a través de la dirección, supervisión y revisión, consultas y diferencias de opinión?			
15	¿Tiene la firma de auditoría un método para abordar quejas y alegatos pueden abordar los riesgos de calidad relacionados con los objetivos de calidad?			



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

16	¿Tiene la firma de auditoria un centro de prestación de servicios ubicado en otra jurisdicción?			
-----------	---	--	--	--

FORMULARIO 13

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE UN EXPERTO

Entre: La entidad NDW ASOCIADOS S.A DE C.V con número de identificación tributaria NIT _____ representada por el licenciado Acuña, de nacionalidad Salvadoreña mayor de edad, portador del documento de identidad No._____, quien a los fines y consecuencias del presente acuerdo se denominará **El Contratante** o por su propio nombre; y de otra Parte: el señor(a) _____, de nacionalidad _____, mayor de edad, portador(a) del documento de identidad No._____, y la Tarjeta Profesional No._____, domiciliado(a) y residente en la ciudad de _____, quien para los fines y consecuencias del presente acuerdo se denominará **El Contratado** o por su propio nombre, han convenido y pactado lo siguiente:

Primero. Objeto: El Contratado en su calidad de profesional independiente, se obliga a ejecutar los trabajos y demás actividades propias del servicio contratado, el cual debe realizar de conformidad con las condiciones y cláusulas del presente documento y que consistirá en _____ de la entidad _____, lo anterior se realiza haciendo uso de lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 620, sobre el “Uso del trabajo de un Experto”.

Segundo. Declaración y Compromiso: El Contratado declara ser totalmente independiente de la entidad anteriormente mencionada, se compromete a emitir un informe



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

haciendo uso de su juicio profesional, cuyos resultados serán totalmente confidenciales y solo podrán ser usados por **El Contratante**, salvo que alguna disposición legal le obligue a lo contrario.

Tercero. Pago: **El Contratante** se compromete a pagar la suma de \$ _____ la cual se dividirá en dos pagos, el 50% al momento de firmar este contrato y el 50% restante al recibir el informe final de **El Contratado**.

Cuarto. Jurisdicción Competente: Ambas partes pactan que el presente acuerdo estará regido por lo previsto por la(s) ley(es) de “la jurisdicción”, las cuales serán la legislación aplicable en caso de cualquier reclamación, disputa o controversia que pueda surgir en la aplicación, ejecución e interpretación de este.

Hecho y firmado en dos originales en la ciudad de _____ a los ____ días, del mes de _____ del año 20____.



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

FORMULARIO No 14
SEGUIMIENTO Y CORRECCION

N°	PROCEDIMIENTO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Posee el objetivo de calidad de Seguimiento y Corrección la Firma de auditoria?			
2	¿Proporcionar información relevante, fiable y oportuna sobre el diseño, implementación y operación del sistema de gestión de la calidad?			
3	¿Se toman las medidas apropiadas para responder a las deficiencias identificadas, de modo que las deficiencias se corrijan de manera oportuna?			
4	¿Se diseñaron y llevaron a cabo actividades de seguimiento para proporcionar las bases para la identificación de deficiencias?			
5	¿La firma de auditoria tomo en consideración la naturaleza, oportunidad y extensión de las actividades de seguimiento?			
6	¿Tiene la firma de auditoría acciones de corrección que no están diseñadas e implementadas adecuadamente o no son eficaces, la(s) persona(s) asignadas con la responsabilidad operativa del proceso de seguimiento y corrección?			
7	¿Se le comunica de manera oportuna a la(s) persona(s) asignada(s) con la responsabilidad final y la rendición de cuentas del sistema de gestión de la calidad?			
8	¿Se obtuvo evidencia de las actividades de seguimiento realizadas?			
9	¿Está establecido un periodo de tiempo para la conservación de la documentación del sistema de gestión de la calidad?			
10	¿Proporcionan información que es relevante para el proceso de valoración de riesgos de la firma de auditoría los resultados del proceso de seguimiento y corrección ?			
11	¿Se alcanzo el proceso de seguimiento y corrección según la finalidad prevista?			



NDW ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONSULTORIA

12	¿Son considerados los siguientes factores para que la firma de auditoría puede evaluar la severidad y la generalización de una deficiencia identificada: como lo son: la naturaleza de la deficiencia identificada, existen respuestas compensatorias, la causa o causas de origen de la deficiencia, ¿la frecuencia con la que ocurrió la cuestión, la magnitud de la deficiencia identificada?			
13	¿Las actividades de seguimiento se llevan a cabo para todos los componentes?			

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Calidad. Grado en el que un conjunto de características cumple con los requisitos.

Ética. Conjunto de normas y valores que rigen el actuar de los trabajadores en una organización.

Ética profesional. Principio fundamental basado en los actos morales que realicen los contadores en situaciones particulares producidas por sus deberes administrativos.

Equipo del encargo. Todos los socios y equipo de profesionales que realizan el encargo, así como cualquier persona que realiza procedimientos de auditoría en el encargo, excluyendo un experto externo del auditor y los auditores internos que proporcionan asistencia directa sobre un encargo.

Evaluación del riesgo. Se refiere a determinar el nivel de exposición, con base a la probabilidad de ocurrencia y el impacto del riesgo.

Firma. Un profesional ejerciente individual, una sociedad o corporación o cualquier otra entidad de profesionales de la contabilidad o su equivalente en el sector público.

Gestión. Actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización.

Gestión de la calidad. Actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización con el objetivo de satisfacer sus propias necesidades y las del cliente.

Manual de calidad. Documento que especifica la política y procedimientos del sistema de calidad de una organización.

Mejora continua. Actividad cuyo objetivo es aumentar la probabilidad de satisfacer a sus clientes y sus propios requisitos.

Mejora. Esfuerzo constante.

Objetivo de calidad. Resultados deseados en relación con los componentes del sistema de gestión de la calidad que debe lograr la firma de auditoría.

Observancia. Cumplimiento exacto y puntual de lo que se manda a ejecutar.

Procedimiento. Documento que explica cómo realizar una o varias actividades.

Proceso. Conjunto de trabajos, tareas, operaciones correlacionadas o interactivas que transforma elementos de entrada en elementos de salida utilizando recursos.

Recursos. Aborda tanto los recursos humanos, intelectual, tecnológicos, materiales, financieros e intelectuales los cuales son utilizados para alcanzar un determinado objetivo.

Revisor de calidad. Un socio, otra persona de la firma de auditoría o un individuo externo designado por la firma de auditoría para realizar la revisión e calidad del encargo.

Riesgo. Probabilidad que ocurra un evento.

Sistema de gestión de la calidad. Un sistema diseñado, implementado y operado por una firma de auditoría para proporcionar una seguridad razonable de que se cumple con las responsabilidades de conformidad con las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentos aplicables y los informes emitidos por la firma de auditoría o por los socios de los encargos son adecuados a las circunstancias.

Socio del encargo. Socio u otra persona nombrada por la firma de auditoría que es el responsable del encargo y de su realización, así como del informe que se emite en nombre de la firma de auditoría.