

TRABAJO DE GRADO
Opción Práctica y Pasantía.

FORTALECIMIENTO DE LA CALIDAD EN EL SERVICIO CONTABLE BAJO
LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTROL DE CALIDAD (NICC 1)

Corporación Universitaria Remington

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

CONTADURÍA PÚBLICA

Cindy Cristina Sánchez Valencia

Dora Andrea Santamaria Zapata

Validación de funciones

2024

Tabla de Contenidos

Resumen.....	3
1. Problemática abordada en la práctica o pasantía	5
2. Objetivos	9
2.1 General.....	9
2.2 Específicos	9
3. Metodología	10
4. Resultados	13
4.1 Resultados de la lista de chequeo.....	13
4.2 Resultados de la capacitación	15
4.3 Propuesta para la construcción del Manual	15
Conclusiones	17
Referencias.....	18
Anexos	20

Resumen

La NICC1, (Norma Internacional de Control de Calidad), es un estándar emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). Esta norma tiene como objetivo establecer requisitos y proporcionar orientación sobre la calidad en la prestación de servicios de auditoría y prácticas contables.

A través del diagnóstico inicial sobre el incumplimiento de la Norma Internacional de Control de Calidad 1 (NICC1), el objetivo de este trabajo de grado para validación de funciones en la oficina de Asesorías GYP Consultores, es llevar a cabo una capacitación dirigida a todo el personal que labora en dicha firma. Durante esta capacitación, se socializará y explicará la aplicación de la NICC1, especialmente para los contadores independientes y las pequeñas firmas de auditoría. Además, la presentación y entrega de una propuesta para la construcción del Manual de Control de Calidad, para su debida elaboración y la aprobación de la alta gerencia.

Para lograr este propósito, se expone una metodología integral que incluye una revisión de las normas relacionadas, análisis de los desafíos y obstáculos enfrentados por los contadores independientes y pequeñas firmas de auditoría.

Palabras clave

Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC 1): Estándares globales que definen los principios y procedimientos para asegurar la calidad de los servicios contables.

Contadores independientes: Persona natural que ha egresado de una carrera universitaria en contabilidad pública, la cual ejerce su trabajo de forma autónoma.

Riesgo: Posibilidad de que ocurran errores u omisiones en los informes financieros debido a la falta de adherencia a las normas de calidad.

Competitividad: Capacidad de los contadores independientes para mantenerse en el mercado y atraer clientes, influenciada por su cumplimiento con las normas de calidad y su reputación profesional.

Variabilidad: diferencias o fluctuaciones en la calidad de los servicios debido a la falta de uniformidad en la aplicación de las normas.

1. Problemática abordada en la práctica o pasantía

Contexto de la empresa:

La empresa Asesorías GYP consultores fue fundada en enero de 2006 por el Contador Público Giulian Morales Montoya. Su objetivo principal es brindar servicios de Contaduría Pública, Revisoría Fiscal y Asesoría Tributaria. A lo largo de los años, la empresa ha ampliado su portafolio para ofrecer soluciones integrales en áreas como la administración, pagos y afiliaciones a la seguridad social, y trámites ante la DIAN. En junio de 2007 se inicia con la asesoría administrativa, y así brindar un acompañamiento integral un portafolio más amplio a sus clientes, con el propósito de favorecer su crecimiento integral y facilitar la gestión del área administrativa de pequeñas y medianas empresas. En el año 2008 la oficina Asesorías GYP Consultores se dedicaba especialmente a la prestación de asesoría contable, financiera y tributaria de las propiedades horizontales, además de apoyar a otras empresas y personas naturales con la realización de afiliaciones de empleados y pagos de seguridad social. Debido a su constancia, buen servicio y la satisfacción de los clientes se posicionó en el mercado y para el año 2011 la oficina Asesorías GYP Consultores ofrecía servicios de asesoría contable, financiera, tributaria y administrativa a empresas de diversos sectores del mercado, como floricultores, constructores, fundaciones y entidades sin ánimo de lucro. Así, ha perdurado en el mercado durante varios años y sigue creciendo, pues desde el año 2013 y hasta la fecha cuenta con ocho empleados vinculados, los cuales se mantienen en constantes capacitaciones para estar al día con los cambios que exige el mercado.

El hecho de que la oficina asesorías GYP Consultores no aplique las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC1), publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB 2009), crea una serie de problemas y desafíos tanto para ella como para sus clientes. Según Horngren, Rajan y Datar, SM (2012), la NICC1 proporcionan un marco global para el control de calidad en las firmas de auditoría y en la prestación de servicios contables, abordando aspectos como liderazgo, ética profesional, aceptación y continuidad de relaciones con clientes, asignación de recursos, desarrollo de personal y ejecución de trabajos.

En Colombia, el Decreto 302 art. 7 de 2015 señala la obligación que tienen los contadores independientes de aplicar las NICC1. Decreto 0302 (2015) «Los Contadores Públicos que presten servicios de revisoría fiscal, auditoría de información financiera, revisión de información financiera histórica, u otros trabajos de aseguramiento, deberán aplicar en sus actuaciones profesionales el NICC, anexo al presente decreto.» (Artículo 7), que entró en vigor el 1 de enero de 2016, para los contadores públicos que trabajan como profesionales independientes y prestan servicios de auditoría.

A los clientes también se les exige el cumplimiento de estas normas; hay que tener en cuenta que éstas se emiten con la intención de homogeneizar la interpretación de la información contable, permitir su comparación con la de otros países, comprenderla y, como consecuencia de la universalización de la información, tomar decisiones. En consecuencia, la regulación contable es producida por organizaciones internacionales que publican normas contables para proporcionar una mejor orientación e información contable de alta calidad a los usuarios internos y externos de la organización. (Cardona et al., 2015; p. 06).

De igual forma, la oficina asesorías GYP consultores está obligado a cumplir con lo establecido en la NICC1, ya que la falta de uniformidad en la aplicación de estas normas puede dar lugar a servicios contables de calidad variable, dificultando la comparación y evaluación de la información financiera presentada. Según Calleja Bernal y Mendoza (2017), «son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras presentados en dichos estados, proporcionan información sobre determinados hechos económicos que han afectado o pueden afectar a la entidad» (p.33).

Este escenario aumenta el riesgo de cometer errores u omitir información relevante en los informes financieros, lo que podría llevar a decisiones erróneas por parte de los clientes basados en datos incorrectos. Además, la falta de adopción de las normas de calidad puede hacer que la oficina pierda clientes frente a aquellas que sí las aplican, lo que impacta su capacidad para competir en el mercado a largo plazo.

Es importante señalar que el incumplimiento de las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC1) puede someter a la oficina y a sus empleados a diversas consecuencias legales, como demandas por mala praxis, sanciones disciplinarias por parte de los organismos reguladores y daños a su reputación profesional. Por tanto, es esencial que la oficina de Asesorías GYP Consultores se cumpla con estas normas para evitar posibles repercusiones legales y proteger la integridad de su práctica profesional.

En Colombia, la Junta Central de Contadores (JCC), en función de autoridad en la Contabilidad Pública, se encarga de supervisar e inspeccionar a las entidades y a los contables independientes en todas las prácticas contables.

Este riesgo de dificultades legales se evidenció en la visita que realizó la (JCC) el día 13 de marzo dejando una lista de chequeo con las observaciones encontradas, en estas se detallan

aspectos relacionados con el cumplimiento de la norma NICC1 que evidencian una oportunidad de mejora para la superación de las debilidades que, desde la parte interna se han detectado y que en las visitas se dejan como hallazgos para la implementación de planes de mejora.

Figura 1. Formato de auditoría externa realizada en la oficina asesorías GYP Consultores

No.	DOCUMENTO	OBSERVACION
1	Política NICC 1, Anexo técnico, compilatorio y actualizado 4-2019, Decreto 2420 de 2015.	<p><i>El contador público Giulian Alfonso Morales Montoya, no presentó políticas de calidad donde se documenten los seis elementos de acuerdo con la norma de calidad NICC1, contenida en el anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015, a saber:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Responsabilidad de liderazgo en la calidad</i> • <i>Requerimientos de ética aplicables</i> • <i>Aceptación y continuidad de los encargos</i> • <i>Recurso Humano</i> • <i>Realización de los encargos</i> • <i>Seguimiento al sistema de control de Calidad</i> <p><i>No cuenta con formatos, en los que se pudiere evidenciar cómo desarrolla sus encargaos v los servicios contables aue presta. (DUR 2420 de 2015, Libro 1, Parte 2, Título 1 Disposiciones Generales - NICC1; Documentación del SCC DUR 2420 de 2015, "Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 - 2019", NICC1, Numeral 57-58 Ref.: Apartados A18-A75; artículos 7 y 8 de la Ley 43 de 1990).</i></p> <p><i>No ha documentado, ni implementado, políticas ni procedimientos que contemplen las categorías de amenazas que puedan afectar su independencia, ni las correspondientes salvaguardas para minimizarlas, conforme a lo establecido en el DUR 2420 de 2015 (Libro 1. Parte 2. Normas de Aseguramiento de la Información. Título 1. Disposiciones Generales Art. 1.2.1.7 y específicamente en las secciones 100.12 a 100.16 y 200.3 a 200.15 del Código de Ética IFAC contenido en DUR 2420 de 2015. "Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 - 2019").</i></p> <p><i>De los documentos presentados se observa:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Procedimiento para la prestación de servicios de asesoría contable.</i> • <i>El dictamen presentado menciona la aplicación del artículo 7 de la ley 43 de 1990.</i> • <i>Se presentó informes de hallazgos, no se observó soportes de planeación, evaluación de control interno y papeles de trabajo, acordes con el artículo 7,8 y 9 de la ley 43 de 1990.</i>

Fuente: Auditoría externa realizada en la empresa, 13 de marzo de 2024

2. Objetivos

2.1 General

Desarrollar una propuesta y socialización de un manual de control de calidad bajo la norma NICC1 para la oficina Asesorías GYP Consultores y sus empleados.

2.2 Específicos

- Evaluar la situación actual de la oficina Asesorías GYP Consultores, frente a la NICC1, a través de la elaboración y aplicación de la lista de chequeo.
- Promover el nivel de conocimiento y comprensión de las NICC1 por parte de los Colaboradores de la oficina Asesorías GYP Consultores, por medio de una capacitación para la socialización y comprensión de la norma a todo el equipo de trabajo.
- Elaborar una propuesta del manual de control de calidad para la oficina Asesorías GYP Consultores, y presentarlo a la alta gerencia para su aprobación.

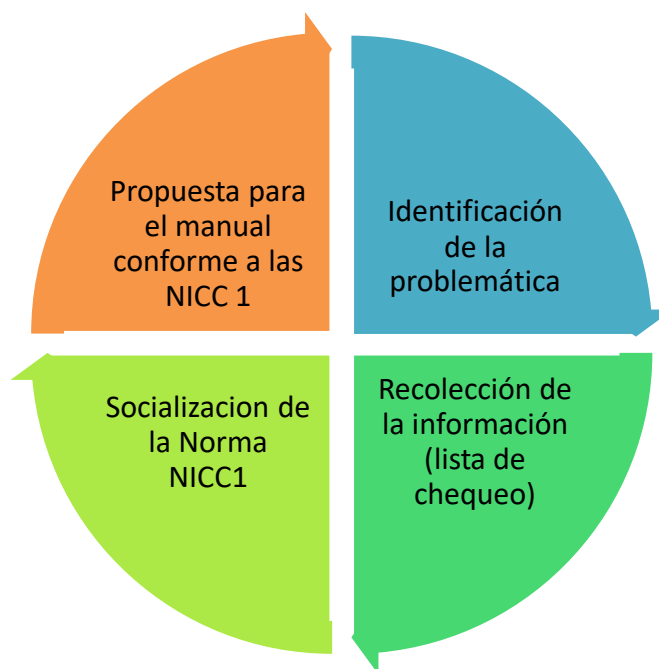
3. Metodología

En el abordaje de la problemática descrita respecto a la falta de aplicación adecuada de las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC1), publicadas por el IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board, 2009), se lleva a cabo utilizando una metodología cuantitativa, revisión documental y consulta de artículos, libros, revistas, normas internacionales y nacionales relacionadas con el tema.

Se elige este enfoque metodológico porque, como afirma Torres (2016), «mientras la investigación cuantitativa parte de cuerpos teóricos aceptados por la comunidad científica existente, la investigación cualitativa conceptualiza la realidad, a partir de la información obtenida de la población o de las personas estudiadas» (p.115), es decir, permitirá aportar a la investigación de manera objetiva para construir los conceptos y alcanzar los objetivos planteados.

Para el cumplimiento de los propósitos se tienen varias fases (figura 2) que inician por la identificación de la situación problemática en la oficina asesorías GYP Consultores por medio de una lista de chequeo, para luego, realizar la consulta en diversas fuentes de la información necesaria para la consolidación de lo que sucede en la empresa, los avances normativos y el cumplimiento de las acciones y requisitos contemplados en la norma, adicional la socialización de la norma para el equipo de trabajo, finalmente, se encuentra con la propuesta del manual de control de calidad.

Figura 2. *Metodología empleada en el desarrollo del proyecto*



Fuente: Propia, 2024

Así pues, la fase uno de la identificación de los principales desafíos y obstáculos que enfrentan los contadores independientes en la implementación de las mismas en su práctica profesional, y que en el caso de oficina asesorías GYP consultores, no se tenía conocimiento sobre la norma y la obligación de aplicarla, por ende, no se estaba aplicando.

Partiendo de una lista de chequeo con los principios básicos para su implementación, se analiza la necesidad de difundir el para que, por qué y el cómo de la NICC1. En la capacitación y de forma dinámica por medio de diapositivas, se socializo la norma y algunos puntos clave que se deben tener siempre presentes en las prácticas contables. No obstante, hay que tener presente que la falta de conocimiento y conciencia sobre estas normas puede representar un obstáculo para su implementación efectiva.

Para subsanar las deficiencias detectadas y demostrar su pertinencia, se presenta a la dirección una propuesta de manual de control de calidad con el fin de iniciar su construcción y aplicación, impulsando así la calidad y la confianza en el desarrollo de la labor.

Este enfoque exhaustivo pretende mejorar la calidad de los servicios contables prestados por Asesorías GYP Consultores abordando la cuestión de la no aplicación de las normas NICC1.

Recolectar toda la documentación relevante, incluyendo políticas contables existentes, procedimientos financieros, informes anteriores, y cualquier otra información pertinente para la construcción del manual de calidad, estableciendo una propuesta clara y organizada, dividiéndolo en secciones lógicas que aborden diferentes aspectos de las políticas, procedimientos y controles contables.

4. Resultados

4.1 Resultados de la lista de chequeo

Teniendo en cuenta la importancia y magnitud que trae la implementación del manual, se empleó una lista de chequeo (Anexo A), y en relación con el cumplimiento de la documentación se encontró que:

Asesorías GYP Consultores carece de normas y procedimientos para garantizar la finalización de los procesos y el cierre de los informes dentro de los plazos especificados, cumple los criterios y procedimientos de confidencialidad, se comunica con el personal y los clientes para aclarar la propiedad de los documentos y autoriza a terceros a acceder a la información con autorización expresa del propietario.

Sin embargo, obtuvo resultados negativos el mantenimiento de la información durante el trabajo de campo y el resguardo de la misma, así como la existencia de políticas de aseguramiento para la movilidad de papeles, lo que incluye equipos de cómputo y traslados entre otros.

En cuanto a la existencia de políticas de custodia, accesibilidad y recuperabilidad de los documentos de trabajo, la oficina asesorías GYP Consultores constató que dispone de lugares específicos para almacenar la documentación generada en la oficina en relación con sus actividades que facilitan la preservación de la información; sin embargo, no está claro quién puede o no acceder a este espacio, ni dispone de medios para controlar este acceso. La oficina en relación con sus actividades que facilitan la preservación de la información; sin embargo, no está claro quién puede o no tener acceso a este espacio, ni dispone de medios para controlar este acceso.

Se afirma que se disponen de medios electrónicos para guardar la información y existe un responsable de la custodia y acceso de personas a esta documentación, así mismo se han generado mecanismos externos para el aseguramiento de respaldo de la información, el uso de contraseñas y otros mecanismos que restrinjan su acceso entre otros. La lista de verificación reveló que existen procesos para realizar copias de seguridad de los medios de almacenamiento en los equipos, pero aún falta bloquear el acceso una vez vencido el plazo para producir los documentos de trabajo montar los medios de almacenamiento de información, pero aún falta bloquear el acceso una vez transcurrido el plazo para la presentación de los documentos de trabajo.

Respecto a los soportes generados en papel físico, la lista de cotejo reveló que existen deficiencias en un adecuado método de identificación de papeles de trabajo, aunque se cuenta con mecanismos para resguardarlos adecuadamente, se utiliza la información de los clientes en soporte físico, formatos para controlar la entrada y salida de documentos. La lista de chequeo reveló que existen deficiencias en un adecuado método de identificación de papeles de trabajo, aunque existen mecanismos para resguardarlos adecuadamente, se utiliza la información de los clientes en soporte físico, formatos para controlar la entrada y salida de documentos, pero el proceso no ha sido automatizado y debe ser realizado por una de las personas de la oficina o el mismo contador que busca la documentación en la oficina.

Por último, se descubrió que la oficina asesorías GYP Consultores carece tanto de medios físicos como electrónicos para proteger toda la información generada de acuerdo con las disposiciones legales vigentes para este tipo de documentos contables, así como de políticas y procedimientos para cuantificar el tiempo de retención de la documentación.

Los anteriores resultados generados por la aplicación de la lista de chequeo son corroborados por el informe de auditoría entregado por la Junta Central de Contadores el 13 de marzo de 2024 aplicado al despacho consultor GYP Consultores (Figura 1), en el cual se detallan aspectos relacionados con el cumplimiento de la norma IASC 1 que evidencian una oportunidad de mejora para superar las debilidades que, desde la parte interna se han detectado y que en las visitas se dejan como hallazgos para la implementación de planes de mejora.

4.2 Resultados de la capacitación

La formación fue de una hora y treinta minutos, tuvo lugar el 1 de abril de 2024, en las instalaciones de Asesorías GYP Consultores. Se dirigió a todo el equipo de trabajo y a la dirección y se facilitó la comprensión mediante el uso de diapositivas claras. Las consultas orales garantizaron la recepción y comprensión de la información, con resultados asertivos.

4.3 Propuesta para la construcción del Manual

De acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NICC1), se construyó y se presentó a la gerencia para su aprobación una propuesta de manual de control de calidad. Esto implica un conjunto de procedimientos organizados y centrados en el cumplimiento de las normas de calidad y exactitud en la información financiera presentada. (Anexo C).

La propuesta describe el proceso metódico para la creación de la propuesta de un manual de control de calidad basado en las Normas Internacionales de Garantía de Calidad (NICC1), como demuestran una serie de conclusiones importantes que se desprenden del análisis de datos.

Se espera que la implantación de un manual de control de calidad por parte de la dirección se traduzca en una notable mejora de los servicios prestados por la Oficina Asesorías GYP Consultores.

Esto se lograría mediante el establecimiento de directrices precisas y protocolos exhaustivos para garantizar la corrección y la coherencia en la prestación de los servicios de contabilidad.

Se anticipa que el diseño y aplicación del manual de calidad basado en las NICC1 aumentará el conocimiento y cumplimiento de estas normas por parte de los colaboradores de la oficina. Esto contribuirá a fortalecer la cultura organizacional en torno a la aplicación de las normas internacionales y promoverá una mayor profesionalización en la práctica contable.

La información financiera de la organización será más fiable y precisa, proporcionando a los clientes y otras partes interesadas una mayor confianza.

La exactitud y fiabilidad de la información financiera de la empresa aumentará, especialmente con el uso del manual de calidad de la NICC1. Mantener relaciones sólidas con los clientes y garantizar la supervivencia de la oficina.

En la preparación y presentación de los estados financieros, el establecimiento de procedimientos detallados de conformidad con la NICC1 facilitará una mayor comprensión y coherencia. Esto también mejorará la comunicación financiera tanto interna como externa, permitiendo a la dirección y a otras partes interesadas tomar decisiones más informadas y estratégicas.

Conclusiones

El análisis de la situación existente en Asesorías GYP Consultores sugiere una ventana de oportunidad significativa para la adopción de NICC1. El procedimiento de evaluación proporciona una base sólida para iniciar el cambio hacia la adhesión a esta norma global de la contabilidad.

La socialización y presentación de la propuesta del manual de control de calidad basado en la NICC 1 tiene muchas ventajas, incluida una mejora significativa en la precisión, transparencia y coherencia de la información financiera presentada. Además, promueve una mayor confianza en el desarrollo de la profesión contable.

Se prevé que el personal adquiera más conocimientos y cumplan mejor la norma NICC1, lo que aumentará la confianza en el avance de la profesión contable y en la capacidad de tomar decisiones financieras sólidas basadas en datos precisos y fiables

Para Asesorías GYP Consultores, la presentación de la propuesta del manual de control de calidad es un gran paso hacia la mejora operativa continua y el cumplimiento de la NICC1. La empresa se posicionará como líder en su sector gracias a su dedicación a la calidad y la transparencia al fomentar la confianza de sus clientes y otras partes interesadas.

La implementación exitosa de NICC 1 requiere un compromiso firme por parte de la gerencia, una cultura organizacional centrada en la calidad y la excelencia, así como recursos adecuados en términos de capacitación y tecnología.

Se espera que el diseño y la socialización de la norma promueva procesos más eficientes en la práctica contable de Asesorías GYP Consultores, lo que resultará en una mejora significativa en la calidad de los servicios brindados.

Referencias

Bernal Torres, C. A. (2016). *Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Pearson Educación. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=4326>

IAASB (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento). (2009). Norma Internacional de Control de Calidad (NICC). https://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/fiscalia/NICC_1.pdf

Función Pública. (s.f.). Decreto 0302 de 20215. Art. 7. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=60905#:~:text=Art%C3%ADculo%207%C2%BA.,NICC%2C%20anexas%20a%20este%20decreto>

Revista de Contabilidad - Universidad de Antioquia. (s.f.). Implementación de la tecnología blockchain en la auditoría financiera. Recuperado de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/26433>

Hernández, E. (2021). Propuesta de implementación del manual de sistema de control de calidad NICC 1, a la Sociedad Soluciones Contables y Financieras LB SAS. [Trabajo de grado, Universidad La Gran Colombia]. Bogotá, repositorio institucional. https://repository.ugc.edu.co/bitstream/handle/11396/7578/HERNANDEZ_%20T_ERICA_J.%202022.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Hornngren, C. T., Rajan, M. V., Datar, S. M.(2012). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. Pearson Educación. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=3619>

xActualícese Video. (2021, 19 mayo). NICC 1: ¿qué es un sistema de control de calidad? [Archivo de video]. YouTube.

<https://www.youtube.com/watch?v=RUBsJIOZVqI>

Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (s.f.). Recuperado de <https://www.iaasb.org/>

Calleja Bernal, F. J., Calleja Bernal Mendoza, F.(2017). *Análisis de estados financieros*. Pearson Educación. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=4867>

Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP). (2019). NICC 1: Calidad del contador independiente [Presentación].

<https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/presentaciones/2019/presentaciones-gira-ctcp-jcc-2019/nicc1-calidad-contador-independiente-2019-jcc>

Repositorio de la Universidad de Cundinamarca. (2020). Diseño de un manual de procesos y procedimientos de control y calidad, enfocado en la NICC 1 [Trabajo de grado, Universidad de Cundinamarca]. Bogotá, repositorio institucional.

<https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/handle/20.500.12558/3182>

Estrada Beltrán, J. (2015). Sistemas de gestión de la calidad: una herramienta imprescindible en la auditoría financiera. *Revista En-Contexto*, 3(3), 143–160.

<https://doi.org/10.53995/23463279.297>

[Centro de Investigaciones para el Desarrollo - CID, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano]. (2019). a puesta en marcha de la norma interna de control de calidad NICC1 y su impacto en Colombia [Documento PDF]. Recuperado de

https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/handle/20.500.12010/14010?show=full~Ws9w_&Key-Pair-

[Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZAhttps://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/handle/20.500.12010/14010?show=full](https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/handle/20.500.12010/14010?show=full)

Anexos

Anexo A. Lista de chequeo del cumplimiento de las NICC 1

Lista de chequeo - Control de Calidad en la Documentación de Firmas de Auditoría

Programa de Revisión para el Revisor	Si/No/NA
<i>Documentación</i>	
<p>¿Existen políticas y procedimientos en la oficina Asesorías GYP Consultores para que el equipo de trabajo complete el proceso de terminación y cierre de papeles de trabajo oportunamente después de haber emitido los informes correspondientes? Las cuales, al menos, consideran:</p>	
<p>* La cantidad de tiempo que se requiere para reanudar los papeles de trabajo, incluidos los estipulados por otros reguladores (60 días en general).</p>	NO
<p>* Cuando se emite más de un informe resultado de la auditoría (como dictamen de estados financieros, dictamen fiscal, informe o dictamen como parte de un grupo), se tienen en cuenta estos pasos.</p>	NO
<p>* Los procedimientos para identificar la evidencia o documentación que se agrega a los papeles de trabajo después de</p>	NO

Programa de Revisión para el Revisor	Si/No/NA
la fecha del informe y durante el tiempo requerido para su resumen, y, en su caso, después de este.	
* las técnicas o recursos para garantizar que se complete en el tiempo requerido para completar esta tarea.	NO
<i>REALIZAR PRUEBAS Y OBTENER LA EVIDENCIA NECESARIA PARA VERIFICAR QUE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA OFICINA ASESORA GYP CONSULTORES SE CUMPLEN.</i>	

Programa de Revisión para el Revisor	Si/No/NA
<i>Confidencialidad, custodia, integridad, accesibilidad y recuperabilidad de la información contenida en los papeles de trabajo</i>	
¿Existen políticas en la oficina Asesorías GYP Consultores que garantizan la confidencialidad, custodia e integridad de la información contenida en los documentos de trabajo? Las cuales, al menos, consideran:	
* Informar al personal profesional sobre la importancia de mantener siempre confidencial la información contenida en los documentos de trabajo.	SI
* La información al cliente sobre la propiedad de los documentos de trabajo (son de la oficina) y que el acceso a terceros requiere su autorización específica, o que puede existir alguna obligación legal o profesional.	SI
* Comunicar al cliente que la oficina Asesorías GYP Consultores puede poner a disposición del cliente parte o extracto de la información contenida en los papeles de trabajo, siempre que esto no afecte la validez del trabajo realizado o la independencia de la empresa o de su personal.	NO
* La consideración por parte del equipo de trabajo de preservar adecuadamente la información y documentación propiedad del cliente, así como los documentos de trabajo	NO

Programa de Revisión para el Revisor	Si/No/NA
<p>producidos, durante las operaciones de campo. Consideración de la preservación adecuada de la información y documentación propiedad del cliente, así como de los documentos de trabajo producidos, durante las operaciones de campo.</p>	
<p>* Directrices para garantizar la custodia y la seguridad de los documentos de trabajo, incluidos los equipos informáticos (movimientos, traslados, viajes, etc.).</p>	NO
<p>¿Existen políticas en Asesorías GYP Consultores respecto al almacenamiento, disponibilidad y recuperación de papeles de trabajo? en Asesorías GYP Consultores respecto al almacenamiento, disponibilidad y recuperación de papeles de trabajo? que tengan en cuenta al menos lo siguiente:</p>	
Programa de Revisión para el Revisor	Si/No/NA
<p>* Espacio de almacenamiento designado (en papel) en la oficina de Asesorías GYP Consultores.</p>	SI
<p>* Limitar el acceso del personal autorizado al lugar.</p>	NO
<p>* Una forma de gestionar la documentación entrante y saliente.</p>	NO
<p>* Los archivos son dispositivos electrónicos de almacenamiento digital -dispositivos de almacenamiento destinados a mantenerse a salvo- que deben mantenerse seguros.</p>	SI

Programa de Revisión para el Revisor	Si/No/NA
* Responsable de la gestión de estos mecanismos de concesión de acceso (expedientes electrónicos).	SI
* limitación de la cantidad de información que puede descargarse y cargarse utilizando dichos medios.	SI
En Asesorías GYP Consultores para garantizar el cumplimiento de las políticas de confidencialidad, custodia, integridad, accesibilidad y recuperabilidad de los documentos de trabajo... que tengan en cuenta, al menos, lo siguiente:	NO
<i>Información electrónica:</i>	
* Creación de copias de seguridad periódicas «externas» o recurrentes «externas» durante la realización del trabajo de campo y utilización de herramientas diseñadas a tal efecto (por ejemplo, dispositivos portátiles externos o acceso a las redes de la empresa).	SI
* Utilice contraseñas (para el sistema utilizado, si procede, así como para el equipo informático utilizado, si procede, así como para el equipo informático).	SI
* Copias de seguridad del contenido en los dispositivos de almacenamiento de la empresa (copias de seguridad en la nube o en un servidor remoto).	SI

Programa de Revisión para el Revisor	Si/No/NA
* Procedimientos para realizar copias de seguridad remotas o físicas del ordenador del usuario o de su contenido.	SI
* El acceso a los documentos de trabajo se bloquea una vez expirado el plazo para su compilación.	NO
Programa de Revisión para el Revisor	Si/No/NA
<i>Información en papel:</i>	
* Proceso para la correcta clasificación de los papeles de trabajo según el cliente, el trabajo y la fecha del trabajo.	NO
* Documentos de trabajo del cliente o en archivadores, cajones y otros lugares seguros durante las operaciones sobre el terreno (en los locales del cliente y de la empresa).	SI
* Tramitación de formularios (u otros métodos) para la gestión de los procedimientos de entrada y salida. procedimientos y funcionarios y funcionarios encargados de estas solicitudes. encargados de estas solicitudes.	SI
* Procedimiento de autorización de salida de documentación.	NO
* Proceso de conservación final de los documentos en papel (encuadernación, encolado u otras técnicas), una vez expirado el plazo para su compilación .	SI

Programa de Revisión para el Revisor	Si/No/NA
<i>HACER LAS PRUEBAS Y OBTENER LA EVIDENCIA NECESARIA PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS EN LA FIRMA</i>	
<i>Retención de los papeles de trabajo</i>	
¿Dispone Asesorías GYP Consultores de normas y procesos que especifiquen el tiempo que deben mantenerse archivados los documentos de trabajo, así como otros plazos exigidos por la legislación u otros tipos de trabajo?	NO
¿Dispone el despacho de Asesorías GYP Consultores de las herramientas necesarias, ya sean electrónicas o físicas, para mantener a salvo los papeles de trabajo durante los periodos de conservación establecidos y para mantener bajo control la custodia y accesibilidad a los mismos ? herramientas necesarias, ya sean electrónicas o físicas, para mantener a salvo los papeles de trabajo tras los periodos de conservación establecidos y para mantener bajo control la custodia y accesibilidad a los mismos ?	NO

APLICACION

La NICC1 es de obligatorio cumplimiento para las empresas de auditoría y revisión de estados financieros, así como para los contadores públicos independientes que efectúan labores de auditoría, revisión, atestiguamiento y otros servicios conexos.

ENTRADA EN VIGOR

La Norma Internacional de Control de Calidad para Firmas de Auditoría y Revisión de Estados Financieros (NICC1) entró en vigor el 15 de diciembre de 2009.



OBJETIVO:

- Establecer un marco que garantice que las firmas de auditoría y revisión de estados financieros, así como a contadores públicos independientes que realizan trabajos relacionados, implementen y mantengan sistemas de control de calidad efectivos.



BENEFICIOS

***Consistencia y uniformidad**

***Eficiencia y productividad**

***Mejora de la toma de decisiones**

***Credibilidad y transparencia:**

***Reducción de riesgos legales y regulatorios**

***Competitividad**



ASESORÍA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA

QUE DEBE TENER UN REVISOR FISCAL EN CONTROL DE CALIDAD

*Un manual de control de calidad • Una organización administrativa adecuada a las circunstancias • Políticas de selección, capacitación y entrenamiento • Políticas de aceptación o retención de clientes • Políticas para establecer revisión de contratos • Políticas de convenios con otras firmas o firmas revisoras de calidad • Asignación de la supervisión de calidad interna • Archivo de revisiones de control de calidad • Política de atención de quejas y reclamos



ASESORÍA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA

QUE DEBE CONTENER EL MANUAL - CONTADOR INDEPENDIENTE

Con Asistentes

- ▶ Normas de RR. HH.
- ▶ Líder de calidad

Sin Asistentes

- ▶ No Aplica
- ▶ Otras firmas / Otro profesionales

Temas que confluyen

- ▶ Políticas y procedimientos sobre documentación y comunicación (Menos formal)
- ▶ Proceso de evaluación del desempeño (menos formal)
- ▶ Consultas (Otras firmas, Organismos profesionales, Organizaciones comerciales)



< 7/9 >



Anexo C. Propuesta del Manual de Control de Calidad

<https://docs.google.com/document/d/1JYSWpBfxkkx7itHzQByWytD5zYXQr2yS/edit?usp=sharing&ouid=109858665304369298033&rtpof=true&sd=true>