



Mesa Redonda

**GESTIÓN DE LA CALIDAD DE LAS FIRMAS
QUE REALIZAN AUDITORÍAS Y OTROS
SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO**

12 de octubre de 2023

Nuevas normas de gestión de la calidad

La NIGC 1 y sus cambios

Ocho componentes

Evaluación de riesgos de la Firma

Proceso de monitoreo y remediación

Recursos disponibles



NUEVAS NORMAS DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

NIGC 1

Gestión de la Calidad
en la Firma de
auditoría

Requiere que la Firma:

- diseñe,
- implemente y
- opere

un Sistema de Gestión
de Calidad (SGC) para
administrar la calidad
del servicio que presta
la Firma

NIGC 2

Revisiones de la
Calidad de los
trabajos

Incluye requisitos
específicos:

- nombramiento y elegibilidad del revisor;
- ejecución de la revisión y
- documentación de la revisión.

Las revisiones forman
parte del SGC de la
Firma

NIA 220

Gestión de la Calidad
del trabajo

Trata sobre:

- las responsabilidades del auditor y
- las responsabilidades del socio a cargo del trabajo.

Aplica a las auditorías
de estados financieros



Mejorar la robustez del SGC de la Firma

Adaptar el SGC a la naturaleza y circunstancias de la Firma y a los trabajos que realiza

Los cambios clave incluyen:

- Enfoque integrado, proactivo y adaptado a la Gestión de la Calidad
- Foco en el logro de los objetivos de Calidad mediante la identificación de los riesgos de calidad y su respuesta
- Mayores requisitos sobre gobierno y liderazgo de las Firmas
- Modernización: tecnología, redes y proveedores de servicios externos
- Mejora de la información y la comunicación
- Monitoreo más proactivo y remediación efectiva de las deficiencias
- Concepto de “escalabilidad”

NIGC 1

Aspectos destacados de los cambios clave



NIGC 1

Alcance

Firmas de auditoría que realizan los siguientes servicios:

- Auditorías o revisiones de estados financieros
- Otros servicios de aseguramiento
- Servicios relacionados (compilaciones y procedimientos acordados)

El SGC puede afectar a otras áreas que no participan en la realización de estos encargos de todas las líneas de servicios:

- Integración: cultura, estrategia, procesos de negocio y operaciones de la Firma
- Impacto: función de Recursos Humanos y de Tecnología de la Información
- Asignación de recursos en toda la Firma
- Requisitos éticos pertinentes

Otros servicios locales según RT 37 modificada por RT 53 (informes especiales; certificaciones; informes de cumplimiento):

- Aplicación en análisis, porque su descripción no encuadra exactamente en NIGC 1



NIGC 1

Estructura y componentes

La norma comprende ocho componentes:

1. El proceso de valoración del riesgo por la Firma de auditoría
2. Gobierno y liderazgo
3. Requerimientos de ética aplicables
4. Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos
5. Realización del encargo
6. Recursos (humanos, tecnológicos, intelectuales, financieros)
7. Información y comunicación
8. El proceso de seguimiento y corrección

NIGC 1

Estructura y componentes



NIGC 1

Componentes



Los componentes tratan:

- Procesos
- Entorno en el que opera el Sistema
- Lo que se necesita para operar el Sistema
- Temas específicos fundamentales para la ejecución del encargo

Los componentes no son lineales ni aislados; operan de manera continua e integrada:

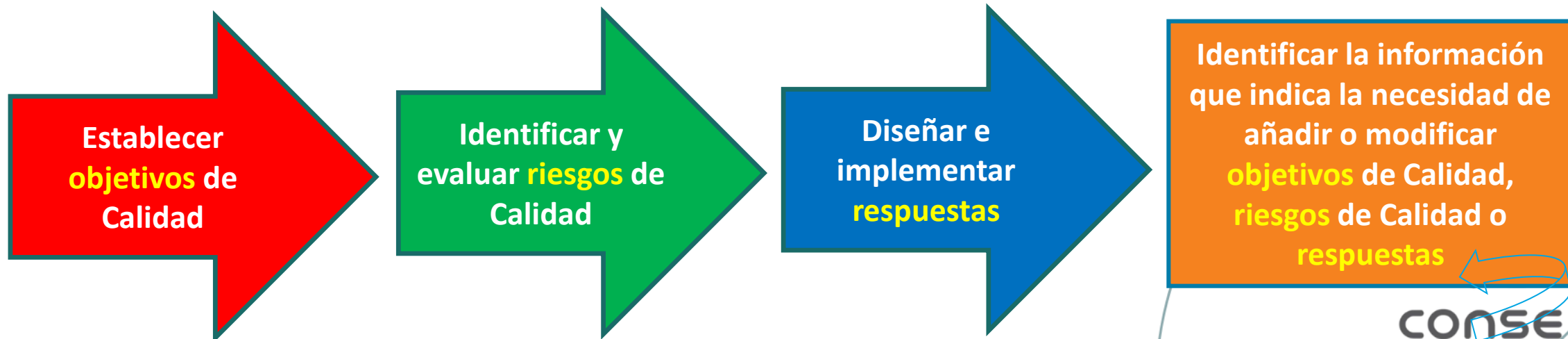
- Respuesta a los cambios
- Flujo continuo de remediación y mejora



1. El proceso de valoración del riesgo por la Firma de auditoría

Mecanismo que permite a la Firma:

- Hacer foco en la Gestión de la Calidad y gestionar eficazmente la Calidad
- Personalizar y adaptar el SGC a la naturaleza y circunstancias de la Firma y a los encargos que lleva a cabo
- Ser más proactiva



1. El proceso de valoración del riesgo por la Firma de auditoría

Riesgos de Calidad

Comprender las condiciones, eventos, circunstancias, acciones o inacciones que puedan afectar negativamente a la realización de los objetivos de Calidad

Identificar y evaluar los riesgos de Calidad

Considerar qué riesgos tienen una posibilidad razonable de:


- ocurrencia; e
- individualmente o en combinación con otros riesgos, afecten negativamente a la consecución de uno o más objetivos de Calidad



Riesgos de Calidad que se han evaluado



La evaluación es la ocurrencia considerada y el efecto en el logro de uno o más objetivos de Calidad



1. El proceso de valoración del riesgo por la Firma de auditoría

Respuestas


Mitigar la posibilidad de ocurrencia de un riesgo de Calidad, de modo de alcanzar los objetivos de Calidad

Diseñar e implementar respuestas para abordar los riesgos de Calidad

Basadas en, y en respuesta a, las razones para las evaluaciones realizadas a los riesgos de Calidad

Cómo, y en qué medida, las condiciones, eventos, circunstancias, acciones o inacciones afectan los objetivos de Calidad

La posible ocurrencia de los riesgos de Calidad



1. El proceso de valoración del riesgo por la Firma de auditoría

Agregados y modificaciones

Enfoque proactivo de Gestión de Calidad - responde a:

Cambios en la naturaleza y circunstancias de la Firma o sus trabajos

- Se requiere tener políticas o procedimientos para identificar la información que indica la necesidad de cambios en los **objetivos** de Calidad, los **riesgos** de Calidad o las **respuestas**
- La información se relaciona con **cambios** en la naturaleza y circunstancias de la Firma o sus trabajos

Medidas correctivas para subsanar las deficiencias

- El proceso de monitoreo y remediación destaca las deficiencias

2. Gobierno y liderazgo

Componente



EJES CLAVE

- Tono del liderazgo: cultura que demuestra compromiso y acciones concretas asociadas con Calidad (“Tone at the top”)
- El liderazgo es responsable y responde por la Calidad (“Accountability”)
- Los recursos de todo tipo se obtienen y se gestionan en coherencia con los objetivos perseguidos en cuanto a Calidad

3. Requerimientos de ética aplicables

Componente



EJES CLAVE

- Ética incluye independencia
- Aspecto 1: Entender los requerimientos éticos de la Firma y de los trabajos que se ejecutan
- Aspecto 2: Cumplir con las responsabilidades asociadas a ética e independencia
- Alcance: la Firma, los miembros del equipo, los proveedores, las otras Firmas de la red

4. Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos

Componente



EJES CLAVE

- Necesidad de efectuar un análisis sobre si un cliente puede aceptarse o bien continuar la relación con el mismo, considerando la naturaleza del encargo así como la integridad y la ética del cliente y de su Dirección **“¿Queremos?”**
- Necesidad de evaluar si la Firma está en condiciones de llevar adelante la tarea (tiempo, recursos, conocimientos, etc.) **“¿Podemos?”**
- No priorizar objetivos de resultados de la operación comercial

5. Realización del encargo

Componente



EJES CLAVE

- Todo el equipo de trabajo entiende y cumple con sus responsabilidades en relación con el encargo
- Supervisión adecuada del trabajo
- Utilización de juicio profesional y adecuado escepticismo
- Consultas y diferencias de opinión
- Documentación completa, adecuada y oportuna de los trabajos

6. Recursos

Componente



EJES CLAVE

- Disponibilidad de personal en cuanto a capacidades y tiempo
- Capacitación
- Recursos **tecnológicos** apropiados
- Recursos **tercerizados** adecuados, supervisados y autorizados
- Recursos **intelectuales** validados

7. Información y comunicación

Componente



EJES CLAVE

- La cultura refuerza el concepto sobre la responsabilidad en intercambiar información con terceros
- Adecuada comunicación dentro de los equipos
- Información comunicada a terceros respecto del SGC: supervisada y autorizada (**Informe de Transparencia**)
- El propio SGC captura, procesa y mantiene la información asociada con la gestión de calidad



8. El proceso de seguimiento y corrección

- Proceso integrado e interactivo
- Responsabilidad operacional del proceso de Monitoreo y Remediación
- Políticas o procedimientos para las personas que realizan actividades de monitoreo
 - Competencias y capacidades (incluido el tiempo suficiente)
 - Objetividad

Diseñar y realizar actividades de monitoreo

Evaluar los hallazgos, identificar las deficiencias y evaluarlas

Responder a las deficiencias identificadas

Comunicar

8. El proceso de seguimiento y corrección

Responder a las deficiencias identificadas

Diseñar e implementar acciones de remediación

Diseñar e implementar acciones de remediación

Responder también a si las conclusiones sobre los trabajos indican procedimientos omitidos o un informe inapropiado

Evaluar acciones de remediación

¿Están las medidas correctivas adecuadamente diseñadas para remediar las deficiencias detectadas y sus causas relacionadas, y han sido estas implementadas?

Tomar las medidas adecuadas

Las acciones de remediación no son adecuadamente diseñadas, no son implementadas, o no son efectivas

ALGUNOS TEMAS PARA PENSAR

COMPONENTE	TEMA	MATERIAL DE REFERENCIA
Ejecución de trabajos	Rotación y períodos de enfriamiento	Código IESBA 540.5, 540.11, 540.12 y relacionados
Ejecución de trabajos	Revisor de calidad	NIGC 2 y NIGC 34.f
Ejecución de trabajos	Consultas (temas complejos u otros)	NIGC 1 31.d y e
Ejecución de trabajos	Supervisión del trabajo / escepticismo	NIGC 1 31.b y c
Ejecución de trabajos	Archivo de papeles de trabajo	NIGC 1 31.f
Recursos	Recursos: perfiles y contratación de terceros	NIGC 1 32
Recursos	Capacitación y como documentarla	NIGC 1 32.a y b
Recursos	Impacto de calidad en evaluaciones	NIGC 1 32.b
	Recursos tecnológicos	NIGC 1 32.f
Aceptación y reaceptación	Aceptación y reaceptación	NIGC 1 30 y 34.d
Etica e independencia	Independencia	NIGC 1 29 y 34.b
Liderazgo	Liderazgo	NIGC 1 28

<https://www.iaasb.org/publications/norma-internacional-de-gestion-de-la-calidad-1-gestion-de-la-calidad-en-las-firmas-de-auditoria-que>

RECURSOS

- Links a las normas traducidas al español:



- Links a guías en español:



RECURSOS

- International Standard on Quality Management (ISQM 1), Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or other Assurance or Related Services Engagements
 - Final Pronouncement, Basis for Conclusión, Introduction to ISQM 1. December 2020
 - First-Time Implementation Guide, June 2021
- International Standard on Quality Management (ISQM 2), Engagement Quality Reviews, December 2020
 - Final Pronouncement, Basis for Conclusión, Introduction to ISQM 2. December 2020
 - First-Time Implementation Guide, June 2021
- Conforming Amendments to ISAs and Related Material Arising from the Quality Management Projects
- Quality Management Webinar Series
 - Webinar One: All You Need to Know about the Firm's Risk Assessment Process
 - Webinar Two: Resources: Expectations for Firms and Engagement Partners
 - Webinar Three: What's New for Firms' Monitoring and Remediation Processes (recording coming soon)
 - Webinar Four: Bringing it All Together: Exploring all the Components of a Quality Management System
- **Link:**

RECURSOS

Comisión de Actuación Profesional en empresas que participan en la oferta pública del CPCECABA

¿Cómo matricularse? ¿Sos estudiante?

Instagram Facebook X YouTube LinkedIn | Buscar

MENÚ

consejo GESTIÓN Y FUTURO

MI CUENTA WEBMAIL

Actuación Profesional en empresas que participan en la oferta pública

Comisiones | Profesionales y Académicas | **Actuación Profesional en empresas que partic...**

 Presidente Dr. C.P. Eduardo Rubén Selle	 Vicepresidenta Dra. C.P. Mariela Masotto
 Consejera Coordinadora Dra. C.P. Silvia Giordano	 Asesor Técnico Sr. Fernando Iglesias

 Días y horario de reunión
Cuarto martes de cada mes, a partir de las 11:00 hs.

Inscribirse

PREGUNTAS



CONTACTOS



Dr. Eduardo
Selle



Dra. Gabriela
Slavich



Dr. Marcelo
Canetti

MUCHAS GRACIAS





Mesa Redonda

GESTIÓN DE LA CALIDAD DE LAS FIRMAS QUE REALIZAN AUDITORÍAS Y OTROS SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO

12 de octubre de 2023