

La importancia y Secuencia del Peer Review en la Calidad de la Auditoría

C.P.A. José Veras (OSCAR)
Socio de Auditoría del Despacho
MHPTV Auditores
Santo Domingo, Rep. Dom.

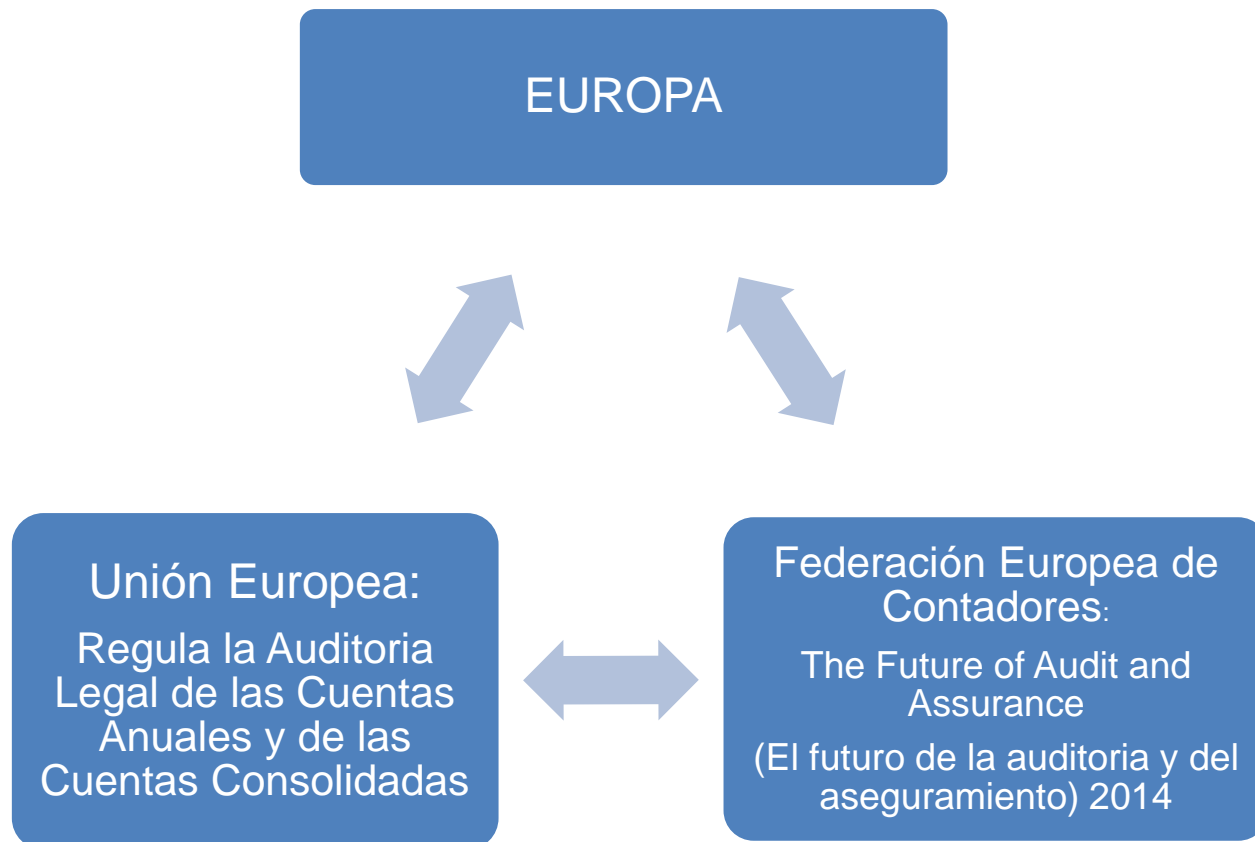
La importancia y Secuencia del Peer Review en la Calidad de la Auditoría

“El Presidente del Banco Mundial, James Wolfensohn dijo en el XV Congreso Mundial de Contadores celebrado en Francia del 26 al 29 de octubre de 1997 lo siguiente: “El rol que jugará el contador en el próximo siglo será el de la Lucha contra la Corrupción”. Ustedes tienen un papel crítico en este proceso. Ustedes son los custodios de la probidad, ustedes tienen la responsabilidad ética y moral de servir al público, ustedes tienen la responsabilidad de un nuevo mundo en los negocios”.

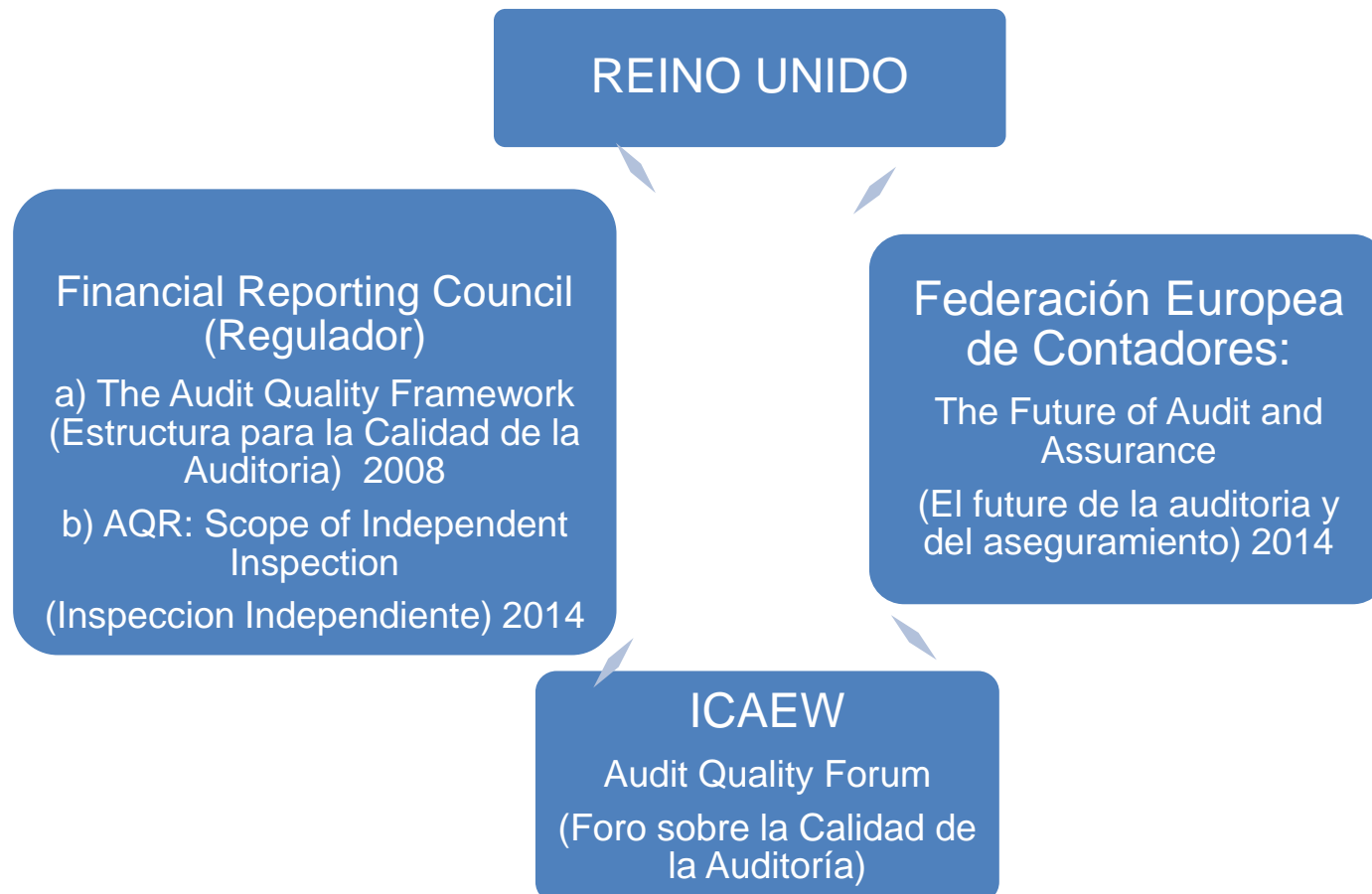
INICIATIVAS PARA MEJORAR LA CALIDAD DE LA AUDITORIA



INICIATIVAS PARA MEJORAR LA CALIDAD DE LA AUDITORIA



INICIATIVAS PARA MEJORAR LA CALIDAD DE LA AUDITORIA



INICIATIVAS PARA MEJORAR LA CALIDAD DE LA AUDITORIA



INICIATIVAS PARA MEJORAR LA CALIDAD DE LA AUDITORIA

La Federación Internacional de Contadores (IFAC-International Federation of Accountants) aprobó la Norma Internacional de Control de Calidad 1 (NICC 1)/ (ISQC 1).

El propósito de esta norma, es la fijación de principios básicos y procedimientos esenciales mediante la provisión de guías relacionadas con la responsabilidad de las firmas para el cumplimiento del control de calidad de los servicios de auditoría.

La idea es que las firmas de auditoría desarrollen un sistema de control de calidad para proveer con razonable seguridad que esas firmas y su personal cumplan con los estándares profesionales, las normas y requerimientos legales para que los informes emitidos sean apropiados en las circunstancias.

INICIATIVAS PARA MEJORAR LA CALIDAD DE LA AUDITORIA

Otros pronunciamientos emitidos por la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (JNIAA) (IAASB por su acrónimo en inglés) establecen normas adicionales y guías relacionadas con las responsabilidades de las firmas sobre los procedimientos de control de calidad para determinados tipos de compromisos. Ejemplo: La NIA 220, que se ocupa de los procedimientos de control de calidad para auditorías de estados financieros.

Elementos de un Sistema de Control de Calidad según la Norma ISQC 1

1. Responsabilidad del liderazgo de la calidad de la firma.
2. Requisitos éticos pertinentes (independencia y ética).
3. Aceptación y continuación de las relaciones con el cliente y los compromisos específicos.
4. Recursos humanos.
5. Realización del compromiso.
6. Monitoreo.

Elementos de un Sistema de Control de Calidad según la Norma ISQC 1

1. Responsabilidad del liderazgo de la calidad de la firma.

La firma deberá establecer políticas y procedimientos diseñados para promover una cultura interna para reconocer que la calidad es esencial en la realización de los compromisos.

2. Requisitos éticos pertinentes (independencia y ética).

La firma deberá establecer políticas y procedimientos diseñados para proporcionar seguridad razonable de que la firma y su personal cumplen con los requisitos éticos pertinentes. ***Referir al dictamen.***

Elementos de un Sistema de Control de Calidad según la Norma ISQC 1

3. Aceptación y continuación de las relaciones con el cliente y los compromisos específicos.

La firma deberá establecer políticas y procedimientos para la aceptación y continuación de las relaciones con el cliente y los compromisos específicos, diseñados para proporcionar seguridad razonable para desempeñar el trabajo, cumplir los requisitos éticos y se ha considerado la integridad del cliente. *Citar ejemplo de como desistir de un cliente recurrente.*

4. Recursos humanos.

La firma deberá establecer políticas y procedimientos diseñados a proporcionar la seguridad razonable que tiene el personal suficiente con las competencias, capacidades y compromiso con los principios éticos necesarios.

Elementos de un Sistema de Control de Calidad según la Norma ISQC 1

5. Realización del compromiso.

La firma deberá establecer políticas y procedimientos diseñados a proporcionar seguridad razonable de que los compromisos se desempeñan de acuerdo con las normas profesionales y requisitos legales y regulatorios aplicables, y que la firma o el socio del compromiso emiten informes que son apropiados en las circunstancias. Esto debe incluir:

- Desempeño del trabajo.
- Responsabilidad de supervisión.
- Responsabilidad de revisión.

6. Monitoreo.

La firma debe establecer políticas y procedimientos para la supervisión de la calidad de los compromisos de auditoría.

La firma deberá documentar sus políticas y procedimientos y comunicarlas a su personal.

Sobre el Proceso de Revisión de Calidad

La firma deberá establecer políticas y procedimientos que requieran que la revisión de calidad del compromiso incluya:

- Discusiones de asuntos importantes con el socio del compromiso.
- Revisión de los estados financieros u otra materia de información y el informe propuesto.
- Revisión selectiva de la documentación del compromiso, relacionado con juicios hechos por el equipo de trabajo y de las conclusiones alcanzadas.
- Evaluación de las conclusiones alcanzadas en la preparación del informe para evaluar si el informe propuesto es apropiado.

Criterios para la Elegibilidad de los Revisores de Control de Calidad

- Las calificaciones técnicas requeridas para desempeñar el rol, incluyendo la experiencia y autoridad necesaria.
- En qué medida puede ser consultado un revisor de control de calidad sin comprometer la objetividad del revisor.

Nota: los criterios para elegir los compromisos (auditorías) a revisar se definen en base a riesgos.

Documentación de la Revisión de Control de Calidad

La firma debe establecer políticas y procedimientos sobre la documentación de la revisión de control de calidad, requiriendo la documentación en la que:

- Los procedimientos establecidos por las políticas de la firma sobre revisión de control de calidad del compromiso han sido establecidos. ***Ver documentación al final de UC&CS Global.***
- El compromiso de revisión de control de calidad se ha completado en o antes de la fecha del informe; y
- El revisor no está enterado de ningún asunto sin resolver que pudiera causar su creencia en que los juicios significativos expresados por el equipo de trabajo y sus conclusiones no sean apropiadas.

Diferencias de Opinión

La firma debe establecer políticas y procedimientos para enfrentar y resolver las diferencias de opinión dentro del equipo de trabajo y el equipo de revisión de control de calidad.

Las conclusiones alcanzadas deben ser documentadas y el informe no debe ser emitido hasta que sean resueltos esos asuntos.

Evaluación, Comunicación y Corrección de las Deficiencias Identificadas

La firma debe comunicar a los socios de compromisos pertinentes y a otro personal apropiado, las irregularidades detectadas como resultados del proceso de supervisión y tomar las acciones correctivas para adoptar las recomendaciones.

Estas recomendaciones para tomar las acciones correctivas apropiadas de las deficiencias observadas deben incluir las siguientes:

- Tomar acciones correctivas apropiadas con un compromiso o un miembro del personal.
- Comunicar los hallazgos a los responsables de entrenamiento y desarrollo profesional.
- Cambiar las políticas y procedimientos de control de calidad.
- Tomar acciones disciplinarias contra aquellos que no cumplan con las políticas y procedimientos de la firma, especialmente aquellos que lo hacen repetitivamente.

Por qué es importante la calidad de la auditoría?

Los esfuerzos para mantener y mejorar la calidad de la auditoría son fundamentales para servir y proteger al interés público, y esos esfuerzos **no deben ser restringidos a segmentos limitados o específicos del mercado de la auditoría**, p.ej., las entidades registradas.

La importancia de la auditoría de alta calidad aplica a todas las auditorías independientemente del tamaño, complejidad, o tipo de la entidad que esté siendo auditada.”

Por qué es importante la calidad de la auditoría?

*“El IFAC considera que las organizaciones como **UC&CS GLOBAL** que conforman la contaduría profesional juegan, y deben continuar jugando, un rol importante en la regulación de la profesión. Teniendo esto en mente, las prácticas y los programas **de revisión de pares (Peer Reviews)** de las organizaciones que conforman la contaduría profesional son parte crucial de tal regulación.”*

Estructura para el Logro de la Calidad de Auditoría

- El equipo de trabajo muestra los valores, la ética, y las actitudes que sean apropiadas.
- Es suficientemente conocedor, capacitado, experimentado y tiene asignado el tiempo suficiente para realizar el trabajo de auditoria.
- Aplica procedimientos rigurosos de auditoría y de control de calidad que cumplen con las NIAs, la ley, la regulación y los estándares aplicables a cada compromiso.
- Entrega reportes útiles y oportunos (Efs y Carta la gerencia).
- Interactuó de manera apropiada con la gerencia.

Como lograr Alto Nivel de Calidad en Auditorías de Alto Riesgo

Hemos visto que las firmas de auditoría pueden realizar auditorías de alto riesgo con altos estándares de calidad. Estas auditorías generalmente deben incluir:

- Participación significativa de socios y otros miembros senior del equipo.
- Buen uso de especialistas.
- Revisiones continuas y oportunas.
- Consultas sobre áreas complejas.
- Procedimientos de control de calidad robustos, y
- Comunicación continua y oportuna con la gerencia.

Áreas de Enfoque para Lograr Auditorías de Alta Calidad

- Evaluación de riesgos. Responder adecuadamente a los riesgos claves.
- Designar los recursos adecuados.
- Dirección e involucramiento del socio del compromiso.
- Planificación oportuna y con el personal suficiente.
- Evidencias suficientes y apropiadas y escepticismo profesional.
- Comunicar a la gerencia los asuntos importantes.
- Mejoramiento continuo (indicadores de calidad).

La importancia y Secuencia del Peer Review en la Calidad de la Auditoría

Se refiere al control de calidad de los trabajos de contabilidad y de manera especial refiere al control de calidad de auditoría que puede encararse como un sistema autorregulado (Peer Review/Control por pares) o un control efectuado por otro despacho profesional calificado o un organismo profesional regulador..

La importancia y Secuencia del Peer Review en la Calidad de la Auditoría

Cada firma establece su política para el Peer Review:

- La frecuencia es establecida en las políticas de cada firma. Ejemplo cada 3 años.
- Se hace en función de riesgos.
- Por socios.
- En cualquier fecha ante un escándalo público o cliente de muy alto riesgo.

Objetivos del Peer Review en la Calidad de la Auditoría

El objetivo principal es la emisión de un informe que señale si el sistema de control de calidad del despacho profesional examinado ha sido diseñado para cumplir los requisitos establecidos en las Normas de Calidad (ISQC 1 y NIA 220), así como los requisitos de UC&CS GLOBAL y los organismos que controlan y regulan la práctica contable y auditoría.

Qué deben Garantizar los Revisores en un Peer Review?

Los requisitos fundamentales que deben garantizar los revisores son los siguientes:

- Confidencialidad.
- Independencia y ética.
- No conflictos de intereses con los auditores y clientes seleccionados para la revisión.
- Competencia profesional.

Qué debe contener un Programa de Peer Review?

- Políticas y procedimientos.
- Programa para la inspección de la práctica de una firma miembro.
- Comunicación con las firmas que recibirán la inspección.
- Carta confirmando los acuerdos para la inspección del despacho.
- Cuestionario confidencial de la firma.
- Cuestionarios de control de calidad de la firma.

Seis (6) Pasos que se Deben Cubrir en un Proceso de Peer Review

- Revisión del programa de Control de Calidad diseñado por el despacho revisado.
- Revisión de los Estados Financieros basado en el cumplimiento con las NIIF y NIAs.
- Discusión del trabajo con el socio o gerente para conocer issues significativos y su tratamiento en el informe.
- Inspección de los archivos permanentes y demás papeles de trabajo.
- Revisión de la planificación y los programas de auditoría.
- Asociación del dictamen del auditor con los resultados de la auditoria según PT.

Valoración de los Resultados de un Peer Review

RESULTADOS	COMENTARIOS
Altamente razonable/Muy satisfactorio	Aprobado
Razonable/Satisfactorio	Necesita mejora
No razonable/Insatisfactorio	Por debajo

Programa de Revisión de Calidad de UC&CS Global

UC&CS Global Cuenta con los siguientes documentos para la revision de Calidad de las Auditorías:

- Guia de Aplicación del Sistema de Control de Calidad de UC&CS Global.
- Procedimientos de Revisión de Calidad.
- Cuestionario de Control de Calidad.

Conclusión

MUCHAS GRACIAS,

CPA: Oscar Veras

Socio de Auditoría

MHPTV

Santo Domingo, Rep. Dom.

24 de septiembre de 2021