

ICJCE

Departamento de Calidad

Control de Calidad

Día del Auditor

Madrid, 24 de octubre de 2011

Ponente:

Jaime Ceberio, Director del Departamento de Calidad ICJCE

ICJCE

Control de Calidad

- **Desarrollos normativos del control de calidad en auditoría**
- **Sugerencias básicas para la implantación**

Desarrollos normativos del control de calidad en auditoría

ICJCE

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE

Visión general

Generalización de sistemas de aseguramiento de la calidad

- Años 80: empresas productivas
- Años 90: empresas de servicios

Ventajas habituales al implantar sistemas de calidad

- Mejor control de procesos clave del negocio.
- Minimiza el riesgo de errores con coste.
- Base para mejorar la satisfacción a clientes.
- Permite gestionar el crecimiento de forma más efectiva.

Desarrollos en Control de Calidad

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE **Relevancia de un sistema de calidad en auditoría**

Prestación de servicios profesionales de alta calidad:

Para el sector de auditoría de cuentas:

¡Clave del éxito!

- Vital para satisfacción de clientes
- Entregar valor al cliente a cambio de un honorario
- Establecer una reputación profesional

- Está en el corazón de la estrategia de negocio
- Fundamental para cumplir con responsabilidad de interés público

Desarrollos en Control de Calidad

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE **Desarrollos en control de calidad para auditoría**

NORMAS TÉCNICAS DE CARÁCTER GENERAL - 1991



- **Tercera norma: deber de actuar con diligencia profesional.**
- **Se manifiesta** en el mantenimiento de un nivel de calidad en el desempeño del trabajo.
- “Los controles de calidad **se configuran** a través de una estructura organizativa y de unas políticas y procedimientos establecidos...”
- **Obligatoriedad** de contar con estos sistemas.
- **Objetivos del sistema** de control de calidad.

Desarrollos en Control de Calidad

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE **Desarrollos en control de calidad para auditoría**

NORMA TÉCNICA SOBRE CONTROL DE CALIDAD - 1993



Norma
Técnica
sobre
Control de
Calidad -
1993

- **Desarrolla la obligación** de implantar controles de calidad que aseguren el cumplimiento de los objetivos del sistema.

- Incluye la **mayoría de los principios fundamentales** del SCCI de la actividad de auditoría.

Desarrollos en Control de Calidad

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE **Desarrollos en control de calidad para auditoría**

ÚLTIMOS AÑOS: GRAN AVANCE EN LA NORMATIVA



Últimos
años:
Grandes
avances en
la normativa

- Principios de organización de los sistemas de CC **externo** de los auditores en el ámbito de la Unión Europea:
 - Directiva 2006/43/CE
 - Recomendaciones de la Comisión.

- Normativa reguladora del CC **interno** de los auditores:
 - ISQC1.

Desarrollos en Control de Calidad

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE **Desarrollos en control de calidad para auditoría**

NORMA DE CONTROL DE CALIDAD INTERNO - 2010



- Converger con las corrientes internacionales.
- Básicamente traducción de la ISQC1.
- Amplía requisitos del SCCI respecto NTCC-1993.
- Pretende que las firmas de auditoría:
 - diseñen e implanten un SCCI adaptado a su tamaño y necesidades,
 - les facilite la gestión de la calidad, la optimización de procesos y mejora resultados.

Desarrollos en Control de Calidad

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

**Sugerencias básicas para la
implantación de NCCI**

ICJCE
Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE

1ª Sugerencia implantación

El objetivo no es únicamente disponer de un Manual.

Objetivos:

- Desarrollar un **SCCI que cumpla con NCCI.**

- Incorporar el concepto de **calidad a la cultura interna.**

- Evaluar incluso políticas y procedimientos adicionales.

Sugerencias implantación NCCI

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE

2ª Sugerencia implantación

Planificar el proyecto de implantación.

- Definir un **proyecto específico** para desarrollar los requerimientos que debe cumplir el sistema.

- **Asignar** uno o varios **responsables.**

- **Calendario** con fechas estimadas de finalización de hitos relevantes.

- **Asignación de recursos** necesarios.

Sugerencias implantación NCCI

12

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE

3ª Sugerencia implantación

Comenzar el proyecto cuanto antes.

En concreto:

- **No esperar** a los meses previos a octubre 2012.
- Para no colapsar el normal funcionamiento del despacho, debe extenderse durante **varios meses**.
- Se sugiere **dividir el proyecto en fases**, por áreas o elementos del sistema.

Sugerencias implantación NCCI

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE

4ª Sugerencia implantación

Tomarse un tiempo para estudiar la Normativa.

- El personal responsable de establecer el SCCI debe tener un **amplio conocimiento del texto de la NCCI**.
- Debe considerarse la **normativa reguladora de la actividad de auditoria** de cuentas.
- También la **normativa de control de calidad interno** de referencia.
- **Guías de implantación disponibles.**

Sugerencias implantación NCCI

14

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE

4ª Sugerencia implantación

Tomarse un tiempo para estudiar la Normativa.

- El personal responsable de establecer el SCCI debe tener un **amplio conocimiento del texto de la NCCI**.
- Debe considerarse la **normativa reguladora de la actividad de auditoria** de cuentas.
- También la **normativa de control de calidad interno** de referencia.
- **Guías de implantación disponibles.**

Sugerencias implantación NCCI

15

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE

5ª Sugerencia implantación

Comparar el actual SCCI con los requerimientos de NCCI.

En concreto:

- Políticas y procedimientos **actuales deben ser reevaluados**: ¿mantener o sustituir?.

- Si son válidos pero no están documentados, **plasmalos por escrito**.

- **Involucrar al equipo profesional** para que aporte su experiencia y conocimiento, y “lo haga suyo”.

Sugerencias implantación NCCI

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE

6ª Sugerencia implantación

Establecer prioridades.

En concreto:

- Una vez identificados los procesos a desarrollar: **establecer prioridades.**

- **Métodos** más utilizados para **identificar y documentar procesos**: mapa de procesos + diagramas de proceso.

Sugerencias implantación NCCI

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE

7ª Sugerencia implantación

No incluir en el Manual procedimientos no implantados.

- **Contrastar los procedimientos** antes de implantarlos.

- Nuevos procedimientos, **implantarlos de forma paulatina.**

Sugerencias implantación NCCI

18

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE

8ª Sugerencia implantación

Adaptarse a la dimensión y características operativas de la firma.

En concreto:

- Evitar los Manuales estándares.

- Cada firma debe implantar el suyo propio adaptado a sus características.

- El Manual debe ser **vivo, que permita adaptarse** a los inevitables cambios.

Sugerencias implantación NCCI

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE

9ª Sugerencia implantación

Evaluar la necesidad de ayuda externa.

- Firmas pequeñas con recursos internos limitados.

- NCCI identifica **4 áreas** donde podrían necesitar ayuda externa:
 - Consultas.
 - Revisiones de control de calidad de los encargos.
 - Seguimiento del sistema.
 - Investigación de quejas o denuncias.

Sugerencias implantación NCCI

20

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE

10ª Sugerencia implantación

Comunicación y formación.

En concreto:

- **A medida que se vayan aprobando** las políticas y procedimientos.
- **A todos** los socios y personal de la firma.
- Acciones de **seguimiento y refuerzo**.

Sugerencias implantación NCCI

Desarrollos en CC / Sistema de Supervisión / Sugerencias implantación NCCI

ICJCE

Departamento de Calidad

**Gracias por vuestra
atención**

calidad@icjce.es

NCCI/ Sistema de Supervisión/Recomendaciones Convenio 2010