

INTRODUCCIÓN A LA NIGC 1

Gestión de la Calidad para Firmas de Auditoría que Realizan Auditorías o Revisiones de Estados Financieros u Otros Encargos de Aseguramiento o Servicios Relacionados



FICHA TÉCNICA



International Auditing
and Assurance
Standards Board

¿QUÉ?



La NIGC 1, *Gestión de la Calidad para Firmas de Auditoría que Realizan Auditorías o Revisiones de Estados Financieros u Otros Encargos de Aseguramiento o Servicios Relacionados*, reemplaza la norma actual del IAASB, Norma Internacional de Control de Calidad (NICC) 1, la cual aborda el sistema de control de calidad de las firmas.

Bajo la NIGC 1, las firmas de auditoría deben diseñar un sistema de gestión de la calidad para gestionar la calidad de los encargos realizados por la firma.

La NIGC 1 aplica a todas las firmas de auditoría que realizan auditorías o revisiones de estados financieros, u otros encargos de aseguramiento o servicios relacionados (es decir, si la firma realiza alguno de estos encargos, la NIGC 1 se aplica a la gestión de la calidad de esos encargos).



Se requiere que las firmas de auditoría tengan diseñados e implementados sus sistemas de gestión de la calidad al 15 de diciembre de 2022.



La NIGC 1 consiste en:

Ocho componentes que operan de manera iterativa e integrada; y

Otros requerimientos, que comprenden las funciones y responsabilidades del sistema, la evaluación general del sistema por parte de los líderes de la firma, los requerimientos o servicios de una red y su documentación.

¿CÓMO?



GOBIERNO CORPORATIVO Y LIDERAZGO MÁS SÓLIDOS

La NIGC 1 aborda, entre otras cuestiones:

- Que la firma de auditoría demuestre un compromiso con la calidad a través de una cultura, presente en toda la firma, que reconoce y refuerza:
 - La función de la firma al servir al interés público mediante la realización consistente de encargos de calidad;
 - La importancia de la calidad en las decisiones y acciones estratégicas de la firma de auditoría, incluidas aquellas relativas a las prioridades financieras y operativas de la firma.
- Las funciones, responsabilidades y rendición de cuentas de los líderes de la firma, sus competencias y la evaluación anual de su desempeño.

INCORPORACIÓN DE UN ENFOQUE BASADO EN RIESGOS ORIENTADO EN LOGRAR LOS OBJETIVOS DE CALIDAD

ESTABLECER LOS OBJETIVOS DE LA CALIDAD

- La NIGC 1 establece objetivos de calidad que resultan de sus componentes – los cuales son amplios.
- La firma establece objetivos de calidad adicionales que la firma considera necesarios para lograr los objetivos del sistema de gestión de la calidad.

IDENTIFICAR Y VALORAR LOS RIESGOS DE CALIDAD

- La firma comprende las condiciones, eventos, circunstancias, acciones o inacciones que podrían afectar adversamente el logro de los objetivos de calidad.
- La firma se enfoca en la naturaleza y circunstancias de la firma y los encargos que realiza.

DISEÑAR E IMPLEMENTAR RESPUESTAS

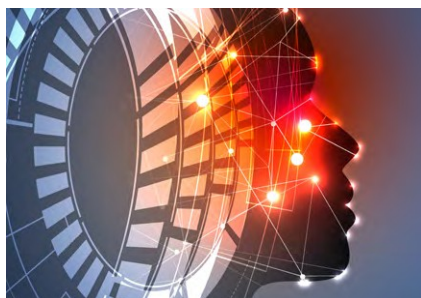
- La firma diseña e implementa respuestas que abordan los riesgos de calidad.
- La NIGC 1 incluye algunas respuestas específicas – las cuales no son tan amplias.

IDENTIFICAR INFORMACIÓN QUE INDIQUE QUE SE NECESITAN CAMBIOS

Si hay cambios en la naturaleza y circunstancias de la firma o en los encargos, o como resultado de la información del proceso de seguimiento y corrección de la firma, esta:

- Establece objetivos de calidad adicionales o modifica cualquier objetivo de calidad existente.
- Modifica o aumenta los riesgos de calidad y las respuestas.

ADICIÓN DE RECURSOS



- Tres categorías de recursos necesarios para operar el sistema de gestión de la calidad y realizar encargos:
Humanos | Tecnológicos | Intelectuales
- La NIGC 1 aborda explícitamente sobre los recursos de los proveedores de servicios.
- La firma considera qué recursos se necesitan, si son adecuados y cómo se utilizan y mantienen

MEJORAR LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN



- La NIGC 1 enfatiza el flujo continuo de información dentro de la firma y con los equipos del encargo, e impulsa a las firmas a establecer un sistema de información.
- La cultura de la firma debe incorporar la necesidad de intercambiar información.
- La firma se comunica con terceros cuando sea apropiado:
 - Incluye comunicar a los responsables del gobierno corporativo sobre el sistema, cuando la firma realiza una auditoría de estados financieros de entidades que cotizadas.

SEGUIMIENTO PROACTIVO DEL SISTEMA EN SU TOTALIDAD Y CORRECCIÓN OPORTUNA Y EFICAZ

SEGUIMIENTO

- La firma da seguimiento al sistema en su conjunto.
- La firma adapta la naturaleza, oportunidad y la extensión de las actividades de seguimiento, con base en los factores descritos en la NIGC 1.
- Inspección de encargos completados – la NIGC 1 tiene un mayor enfoque en la selección basada en el riesgo y la factorización en otras actividades de seguimiento realizadas por la firma.

EVALUAR LOS HALLAZGOS E IDENTIFICAR LAS DEFICIENCIAS

- La NIGC 1 incluye un marco para evaluar los hallazgos e identificar deficiencias y evaluar la severidad y la generalización de las deficiencias.
- Se requiere que la firma investigue la causa o causas de origen de las deficiencias.

DISEÑAR E IMPLEMENTAR RESPUESTAS

- La firma corrige adecuadamente las deficiencias que responden a la causa o causas de origen.
- Se requiere que los líderes determinen que las acciones correctivas son eficaces.

EVALUAR EL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ANUALMENTE



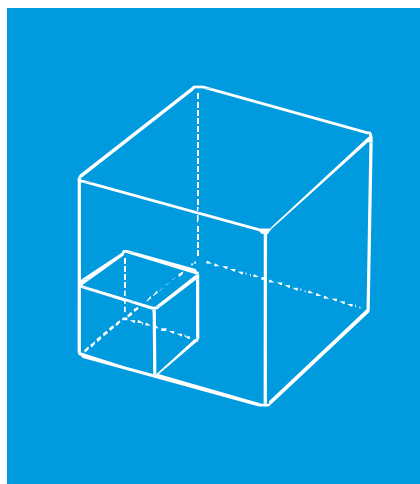
- Los líderes evalúan y concluyen si el sistema de gestión de la calidad está logrando sus objetivos.
- La evaluación debe realizarse cuando menos una vez al año.
- La firma toma medidas adicionales si la conclusión no es satisfactoria.

TRATAMIENTO DEL USO DE REDES



- La NIGC 1 se centra en reforzar la responsabilidad de la firma por su propio sistema de gestión de la calidad.
- La firma conoce los requerimientos de la red o los servicios de la red y el efecto sobre el sistema de gestión de la calidad de la firma de auditoría.
- La firma comprende las actividades de seguimiento realizadas por la red en todas las firmas de la red, incluidas aquellas para determinar que los requerimientos de la red se han implementado adecuadamente en todas las firmas de la red.

¿CÓMO SE ABORDA LA ESCALABILIDAD?



Los objetivos de calidad se fundamentan en resultados – la firma determina cómo lograr los objetivos de calidad.

Los riesgos de calidad se adaptan a la firma – al identificar y valorar los riesgos de calidad, la firma se enfoca en conocer las condiciones, hechos, circunstancias, acciones o inacciones que se relacionan con la naturaleza y circunstancias de la firma y sus encargos.

Las respuestas específicas son limitadas y escalables.

El proceso de seguimiento y corrección se centra en adaptarse a las circunstancias de la firma.

Los ejemplos en la guía de aplicación demuestran cómo aplicar aspectos de la norma a firmas menos complejas y más complejas.



Materiales de apoyo para la implementación, están disponibles en el sitio web de IAASB.

Síganos en las redes sociales para mantenerse actualizado sobre los cambios en nuestras normas y cómo estos cambios pueden afectarlo.



@IAASB_News



@IAASB



IAASB on YouTube

“Esta Introducción a la NIGC 1, *Gestión de la Calidad para Firmas de Auditoría que Realizan Auditorías o Revisiones de Estados Financieros u Otros Encargos de Aseguramiento o Servicios Relacionados* de la International Auditing and Assurance Standards Board publicado en la lengua inglesa por la International Federation of Accountants (IFAC) en diciembre de 2020, ha sido traducida al español por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. en marzo de 2021, y se reproduce con permiso de la IFAC. El texto aprobado de la Introducción a la NIGC 1, *Gestión de la Calidad para Firmas de Auditoría que Realizan Auditorías o Revisiones de Estados Financieros u Otros Encargos de Aseguramiento o Servicios Relacionados* es el publicado por la IFAC en lengua inglesa. La IFAC no asume ninguna responsabilidad por la exactitud e integridad de la traducción o por las acciones que puedan surgir como resultado de ello.

Texto en lengua inglesa de la Introducción a la NIGC 1, *Gestión de la Calidad para Firmas de Auditoría que Realizan Auditorías o Revisiones de Estados Financieros u Otros Encargos de Aseguramiento o Servicios Relacionados* © Diciembre de 2020 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Texto en español de la Introducción a la NIGC 1, *Gestión de la Calidad para Firmas de Auditoría que Realizan Auditorías o Revisiones de Estados Financieros u Otros Encargos de Aseguramiento o Servicios Relacionados* © 2021 Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Título original: Introduction to ISQM 1, Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements. December, 2020.

Para obtener permiso por escrito de IFAC para reproducir, almacenar transmitir, o hacer otros usos similares de este documento, contacte: permissions@ifac.org”.