

NIGC1, Gestión de la calidad en las firmas de auditoría

**Parte 1 de la serie de
Webinars: Todo lo que
necesitas saber acerca
del proceso de
valoración del riesgo
por la firma de auditoría**

The Quality Management Standards



NIGC 1:
**Gestión de la
calidad en la
firma de
auditoría**



NIGC 2:
**Revisiones de
la calidad de
los encargos**



**NIA 220
(Revisada):
Gestión de la
calidad del
encargo**

NIGC 1: Resumen de los cambios clave



NIGC 1: Gestión de la calidad en la firma de auditoría

- Centrada en la gestión de la calidad (cambio respecto a control de la calidad)
- Personaliza y ajusta el Sistema de Gestión de la Calidad (SGC) a la naturaleza y circunstancias de la firma de auditoría y de los encargos que realiza.
- Enfoque integrado y más proactivo.
- Centrada en alcanzar objetivos de calidad a través de la identificación de los riesgos de calidad y su respuesta.
- Gobierno y liderazgo de la firma perfeccionados y más responsabilidades para los dirigentes.
- Modernización: tecnología, redes y proveedores de servicios externos.
- Información y comunicación mejoradas.
- Mayor proactividad en el seguimiento y corrección eficiente de las deficiencias.

NIGC 1: Aplicabilidad

- Todas las firmas que lleven a cabo alguno de los siguientes encargos:
 - Auditorías o revisiones de estados financieros.
 - Otros encargos que proporcionan un grado de seguridad (por ejemplo, información externa ampliada o informes sobre controles en organizaciones de servicios).
 - Encargos de servicios relacionados (compilaciones y procedimientos acordados)
- El SGC puede afectar a varias áreas de la firma que no participan en la realización de esos encargos:
 - Integración de la gestión de la calidad en la cultura de la firma, la estrategia, los procesos de negocio y las operaciones.
 - Impacto en la función de recursos humanos y TI
 - Asignación de recursos en la firma
 - Requerimientos de ética aplicables.

NIGC 1: La estructura y componentes



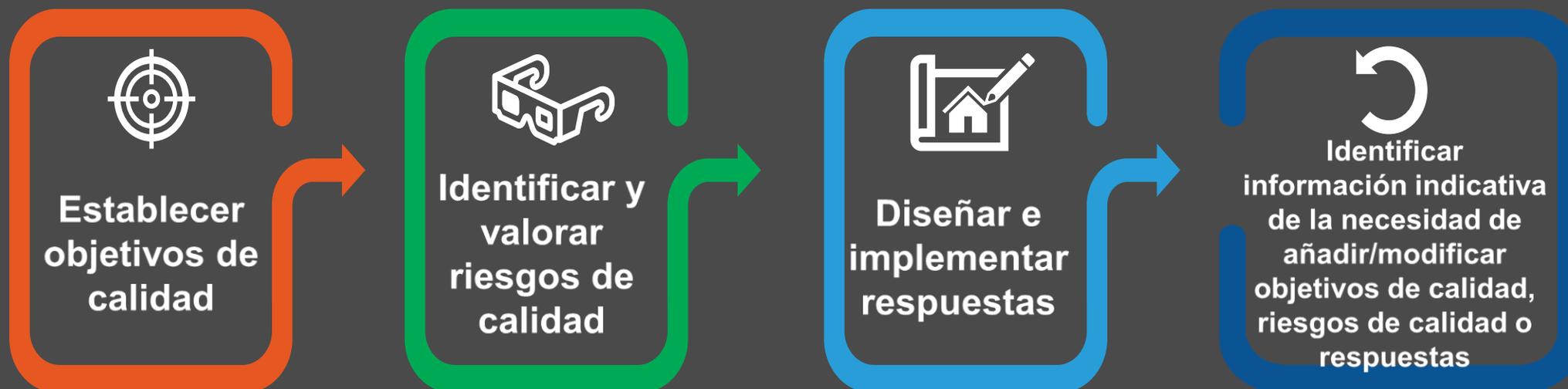
- La norma incluye:
 - 8 componentes
 - Otros requerimientos que tratan aspectos específicos
- Los componentes tratan:
 - Procesos
 - Entorno en el que opera el sistema
 - Qué es necesario para el funcionamiento del sistema
 - Aspectos específicos fundamentales para la realización del encargo
- Los componentes no son lineales ni estancos sino que operan de modo continuo e integrado
 - Responde a los cambios.
 - Flujo continuo de corrección y mejora

El proceso de valoración del riesgo de la firma de auditoría

- Mecanismo que permite a la firma:
 - Centrarse en la gestión de la calidad y hacerlo de manera eficaz
 - Personalizar y ajustar el SGC a la naturaleza y circunstancias de la firma de auditoría y a los encargos que lleva a cabo.
 - Ser más proactiva.



**Nuevo en la
NIGC 1**

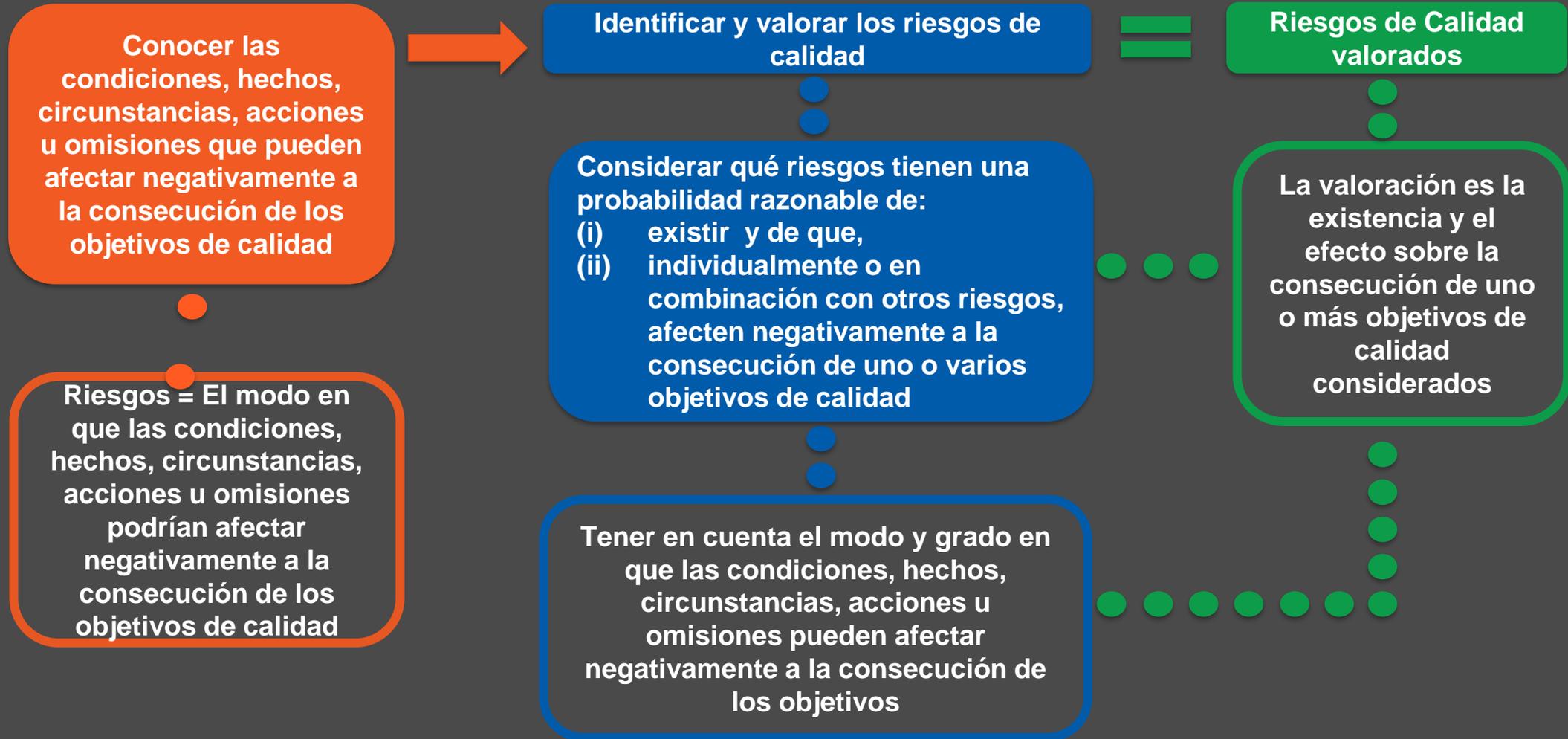


El proceso de valoración del riesgo de la firma de auditoría: Objetivos de calidad

- Establecer objetivos de calidad:
 - Objetivos de calidad especificados en los componentes.
 - Objetivos de calidad adicionales necesarios para alcanzar los objetivos del SGC,
 - Sobre la base del juicio de la firma de auditoría
- Opcional: Establecer sub-objetivos
 - Pueden mejorar la identificación y valoración de los riesgos de Calidad y el diseño de respuestas.
- Un objetivo de calidad establecido parcialmente constituye una deficiencia, a menos que no sea relevante para la firma de auditoría.



El proceso de valoración del riesgo de la firma de auditoría : Riesgos de calidad



El proceso de valoración del riesgo de la firma de auditoría : Riesgos de calidad

- Conocer las condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones
 - Tener en cuenta (es decir, pensar) el modo en que podrían afectar negativamente a la consecución de los objetivos de calidad.
 - Identificar si existen riesgos que sean riesgos de calidad.
- La NIGC especifica condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones
 - La NIGC 1 no es exhaustiva (es decir, pueden existir otras condiciones, hechos...)
 - No todos son aplicables a cada uno de los objetivos de calidad

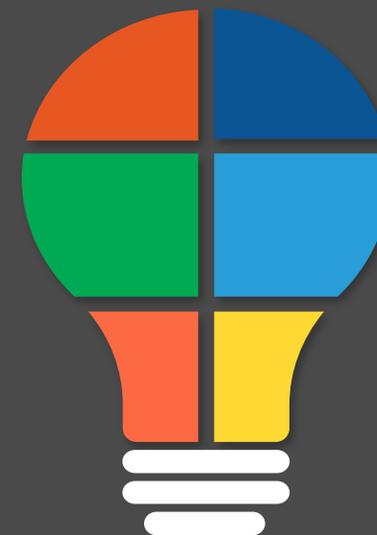


El proceso de valoración del riesgo de la firma de auditoría : Respuestas

- Mitigar la posibilidad de que exista un riesgo de Calidad, de modo que se alcancen los objetivos de calidad
- Diseñar e implementar respuestas para responder a los riesgo de calidad
 - Sobre la base de los motivos para la valoración dada a los riesgos de Calidad y en respuesta a dichos riesgos:

El modo y grado en que las condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones afectan negativamente a la consecución de los objetivos

La posible existencia de los riesgos de calidad



- Las respuestas previstas en la NIGC 1: No comprenden la totalidad de las posibles y no responden completamente a todos los riesgos de calidad

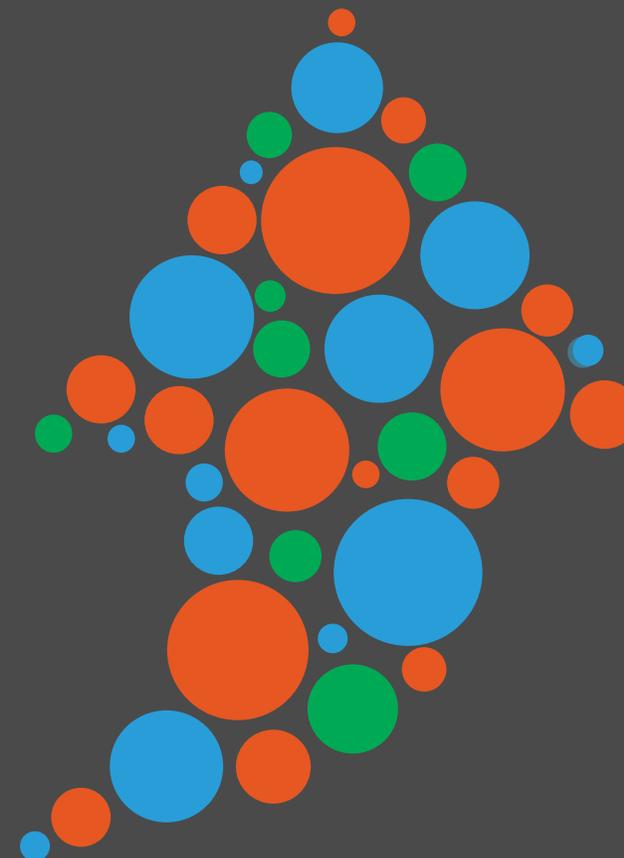
The Firm's Risk Assessment Process: Additions and Modifications

- Enfoque proactivo a la gestión de la calidad— responde a:
 - Cambios en la naturaleza y las circunstancias de la firma de auditoría o de sus encargos
 - Se requiere tener políticas o procedimientos para identificar información que indique la necesidad de cambios en los objetivos de calidad, en los riesgos de calidad o en las respuestas
 - Información se refiere a los cambios en la naturaleza, las circunstancias de la firma de auditoría o de sus encargos
 - Medidas correctoras para tratar las deficiencias
 - El proceso de seguimiento y corrección destaca las deficiencias

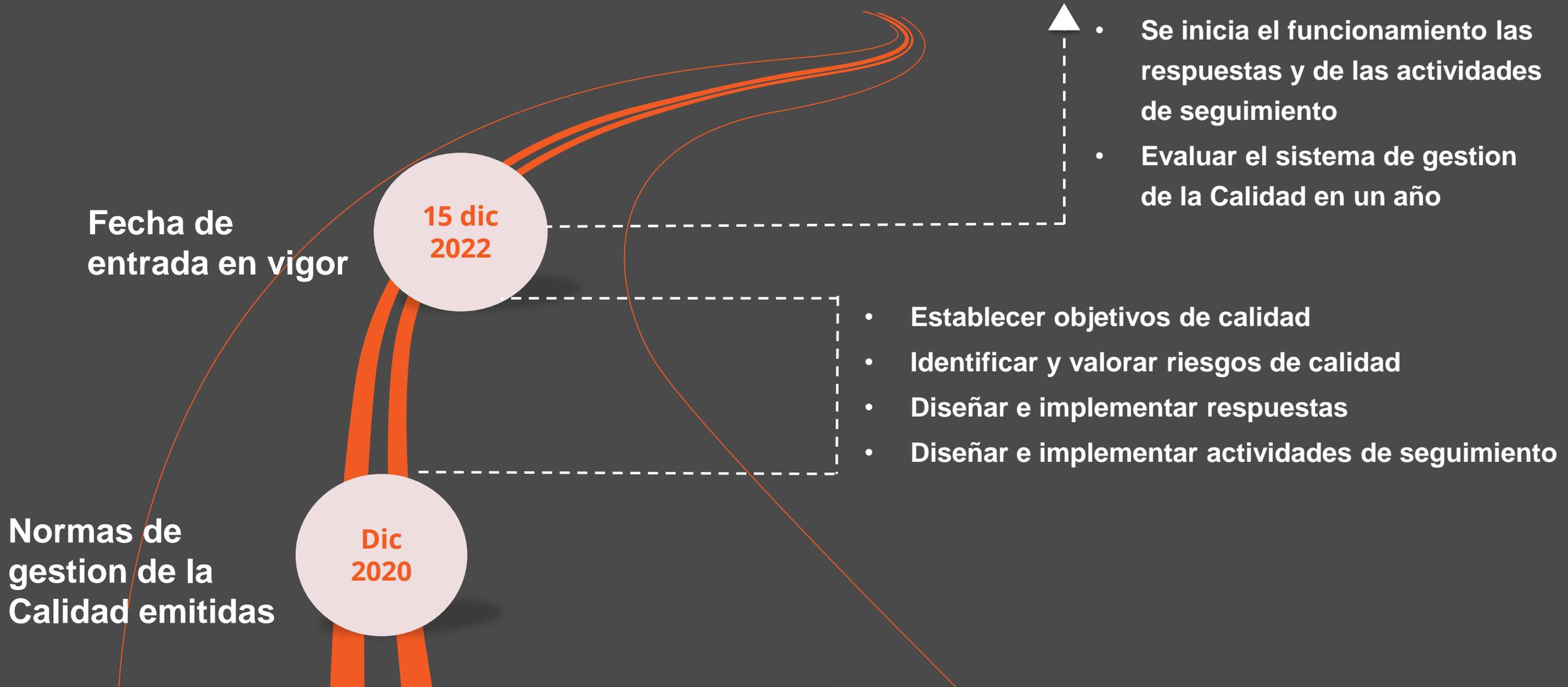


The Firm's Risk Assessment Process: How is it Scalable?

- Aplicar el juicio profesional
- Objetivos de calidad basados en resultados
- Riesgos adaptados a la firma de auditoría
- Respuestas diseñadas e implementadas por la firma de auditoría
 - Número limitado de respuestas predeterminadas



ISQM 1 Timeline





Preguntas

Implementation Support

- Publicaciones y videos
 - Guías de primera implementación
 - Centradas en áreas clave y los aspectos más complejos de las normas
 - Resumen de los cambios clave con respect a las anteriores normas
 - Documentos informativos
 - Video: Esfuerzos iniciales para la implementación
- Próximos webinars



Tema	Fecha	Hora
Recursos	29 de julio 2021	11am – 12pm GMT
El proceso de seguimiento y corrección	5 de agosto 2021	11am – 12pm GMT
Otros aspectos de la NIGC1	18 de agosto 2021	11am – 12pm GMT

How to Follow Us

Síguenos en las redes sociales



@IAASB_News



@International Auditing and Assurance Standards Board



@International Auditing & Assurance Standards Board

Regístrese en nuestra web y suscríbase a nuestras eNews

www.iaasb.org

Visite el sitio web sobre gestión de la calidad:

www.iaasb.org/quality-management



IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board®

www.iaasb.org

Traducido por: **AUDITORES**
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

IAPN.

ISA.

ISAE.

ISQC.

ISRE.

ISRS.

For copyright, trademark, and permissions information, please go to [permissions](#) or contact permissions@ifac.org.