

90 ASAMBLEA- CONVENCION  
NACIONAL MAZATLÁN 2013

# Norma de Revisión de Control de Calidad

# Comisión Técnica de Calidad

## Origen

Por la falta de credibilidad en el trabajo del auditor se creó en los Estados Unidos el organismo independiente encargado de revisar el control de calidad en las firmas de auditores “*Public Company Accounting Oversight Board*” más conocido como PCAOB.

Y en México.....

# Control de Calidad en México

# **Normatividad establecida.**

- Estatutos del IMCP y su reglamento.
- Código de ética profesional vigente.
- Norma de control de calidad aplicable a firmas de contadores públicos que desempeñan auditorías y revisiones de información financiera, trabajos para atestiguar y otros servicios relacionados (NCC).
- Norma de revisión de control de calidad (NRCC).

# **Norma de Control de Calidad y Norma de Revisión de Control de Calidad**

**Aprobada por el CEN en su sesión del 28 de mayo de 2010 y publicada en la página del IMCP el 19 de agosto del mismo año conjuntamente con su reglamento .**

# **Elementos del Sistema de Control de Calidad.**

- Responsabilidad de los líderes de las firmas sobre el control de calidad
- Requisitos éticos relevantes.
- Aceptación y retención de las relaciones profesionales con clientes y trabajos específicos.
- Recursos humanos.
- Desempeño del trabajo.
- Monitoreo.

# *Sanciones.*

- Amonestación privada por escrito.
- Exclusión temporal del IMCP.
- Intervención de la junta de honor de la federada.
- Exclusión permanente del IMCP.
- Violación al código de ética profesional.



# Reglamento de la Norma de Revisión del Sistema de Control de Calidad

Para 2012 se inició la revisión del sistema de control de calidad y de papeles de trabajo para las Firmas seleccionadas, al cumplir cualquiera de las condiciones y conforme al calendario siguiente:

<u>Año</u>	<u>Número de socios de la Firma</u>	<u>Número de oficinas de la Firma</u>
2012	10 o más	5 o más
2013	5 o más	3 o más
2014	2 o más	2 o más
2015	1	1

Se estableció un programa de revisión de trabajos, basado en un muestreo o que contemple el riesgo implícito de los trabajos, diversidad de industrias y otros factores que den una muestra representativa de los trabajos efectuados por la Firma revisada, conforme a lo siguiente:

<u>Número de horas del compromiso</u>	<u>Tiempo estimado para la revisión</u>
Menor a 500 hrs.	1 a 2 días
De 501 a 1000 hrs.	2 a 3 días
De 1001 a 2000 hrs.	3 a 4 días
De 2001 a 5000 hrs.	4 a 5 días
Mayores a 5000 hrs.	5 días

En caso de no existir un soporte documental del sistema de control de calidad, el líder deberá suspender la revisión y emitirá el informe correspondiente a la Comisión Administradora de Calidad (CAC).

# Trabajos Efectuados

- Creación del registro al padrón de firmas.
- Revisión de registros, manifestación y cuestionario de cumplimiento.
- Elaboración de cuestionarios y programas de trabajo para los revisores de los sistemas de control de calidad.
- Reglamento para la elaboración de informes como resultado de las revisiones de control de calidad.

- Traducción de la Guía emitida por el IFAC para firmas medianas y pequeñas (3ra. Traducción al español).
- Programas de aprendizaje para los revisores de control de calidad.
- Selección de las firmas a revisar.
- Inicio de las revisiones de los sistemas de control de calidad que a la fecha se han llevado a cabo 9.
- Diseño e implementación del software para el registro y manifestación de Firmas (2,652 y 2,495 al 31 de julio de 2013 y 2012, respectivamente).
- Sistema de verificación de revisiones de calidad de acuerdo a la NRCC.

# Tareas y Compromisos

- Revisión de la versión final de los Estatutos del IMCP –CEN (octubre 2013).
- Selección de candidatos y creación de equipos de revisores (205 candidatos a revisor a septiembre de 2013).
- Llevar a cabo las sesiones de aprendizaje para los revisores (2014).
- Iniciar las revisiones de control de calidad de los papeles de trabajo, de compromisos de auditoría efectuados por las diferentes firmas de contadores públicos.



# Sistema de la Norma de Revisión del Control de Calidad de las Firmas

- Liberación del sistema en Abril 2013.
- Migración de la información de las firmas registradas desde junio de 2011.
- Utilización del sistema para el registro de firmas a partir de mayo de 2013.
- Configuración del sistema para el control de los revisores.
- Configuración del sistema para la selección de firmas sujetas a ser revisadas.
- Definición de accesos y control de seguridad de la información contenida en el sistema para cada tipo de usuario.