

CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

Caso sobre aplicación de la NICC 1

Adaptado de la Guía de CC para pequeñas firmas de IFAC

La firma de contadores públicos MYM Asociados SAS tiene un único propietario, Marcelo Miranda, y tiene cinco empleados. La firma, que funciona en Bogotá, lleva a cabo un gran número de compromisos de revisión (algunos de los cuales se llevan a cabo por cuenta de familiares o amigos personales), algunas pequeñas revisorías fiscales y tres revisorías fiscales de mediano tamaño. Entre los clientes de revisoría fiscal más importantes están una fundación, un hospital distrital y una distribuidora de motocicletas de la ciudad. Recientemente, el hospital ha recibido mucha publicidad negativa con alegatos de corrupción en contra de los directivos. Marcelo conoce a los directivos desde hace muchos años y piensa que estos cargos son infundados. La fundación tiene casi un año de no pagarle los honorarios de la revisoría fiscal del año anterior y la firma ya tiene que empezar a programar el trabajo de campo.

Marcelo, de 52 años, inició su práctica en 1992, sin personal profesional. La firma ha crecido gradualmente en los últimos 20 años. Marcelo es una persona dinámica y hace que la vida en la oficina sea interesante. Si algo parece divertido, generalmente él está allí. Es un excelente negociante y promueve la firma dondequiera que va. Marcelo tiene buenos ingresos y no tiene planes de retirarse. MYM contrató a Débora López, quien ya tiene tres años de experiencia dentro de la firma y espera graduarse como contadora pública el próximo año; a un técnico contable, Roberto Díaz; y a dos estudiantes que se inscribieron recientemente en un programa de contaduría pública. Roberto tiene un año de experiencia y entró a la firma hace cuatro meses. Su entusiasmo compensa su falta de experiencia. Débora constantemente le recuerda a Roberto que le haga al cliente más preguntas y que documente su trabajo de manera más completa. En varias ocasiones, Roberto ha pasado por alto asuntos clave en el archivo y Débora ha tenido que regresar con el cliente para obtener más información.

Al igual que muchos otros contadores, Marcelo siempre se rehúsa a rechazar nuevos clientes, y en ocasiones, ni siquiera ha rechazado a algunos que tienen mala reputación. Piensa que todo mundo tiene derecho de recibir servicios profesionales. Recientemente, Marcelo aceptó a Marcos Suárez como cliente de revisoría fiscal. Marcos es propietario de un restaurante local, y tiene conexiones con miembros de la comunidad cuya reputación es cuestionable. Marcos también tiene antecedentes de problemas con la DIAN, que han resultado en multas, sanciones y, en una ocasión, una sentencia de prisión que se suspendió. Débora no está muy entusiasmada con la auditoría y el ambiente laboral, que tendrá que soportar para lograr que se haga el trabajo.

A pesar de que la firma es pequeña y Marcelo no da mucha importancia al desarrollo de políticas, la firma no ha recibido quejas ni alegatos y la mayoría de los clientes dirían que están satisfechos con sus servicios.

Proceso de Planeación de la Firma

Marcelo dedica un día al proceso de planeación de la firma, durante el cual reflexiona sobre lo que ocurrió el año anterior y elabora un presupuesto sencillo que, por lo general, presenta las cifras del año anterior ajustadas por los clientes ganados y perdidos que ya conoce. También incluye requisitos de capital, gastos de personal y gastos de oficina. Dado que los competidores locales aparentemente llevan a cabo menos compromisos de auditoría y revisión, Marcelo ve la situación como una oportunidad para incrementar su participación en el mercado de los servicios de aseguramiento. Ha pensado en registrarse ante la entidad reglamentaria a fin de realizar las auditorías de entidades que se cotizan en la bolsa. Marcelo normalmente comenta con Débora su plan de ingresos para la firma y juntos hacen planes acerca del personal y otros recursos, como la identificación de las necesidades de equipo y mobiliario para el año siguiente.

Recursos Humanos

La contratación se realiza de manera informal. Cuando alguno de los miembros del personal profesional avisa que se va de la firma, Marcelo pone un anuncio en el periódico local o revisa los currículos que haya recibido recientemente de personas que buscan trabajo. Cuando encuentra al candidato, Marcelo lo entrevista y toma una decisión. Aunque Marcelo trata de verificar las referencias o habilidades de los candidatos, no siempre termina este proceso por la presión de reuniones con clientes y compromisos. Débora lo ayuda con las asignaciones del personal cuando hay conflictos de fechas y da trabajo a quienes no están ocupados.

En virtud de que los ayudantes no se quedan mucho tiempo en la firma, Marcelo no quiere perder mucho tiempo ni dinero en su capacitación. Además, considera que el trabajo “práctico” es la mejor capacitación; no realiza evaluaciones de desempeño y sólo conserva en su archivo algunas notas respecto del personal, excepto la información personal que requieren las autoridades para elaborar las respectivas constancias de ingresos anuales.

Normas Profesionales

A Marcelo le preocupan las nuevas reglas de independencia. Teme que se le prohíba llevar a cabo algunos compromisos de aseguramiento. Por ejemplo, cuando Débora preguntó acerca de la independencia de la firma respecto de un nuevo cliente de auditoría, Tiendas Magníficas SAS (parte del cual pertenece a la cuñada de Marcelo), respondió: “Casi no la conozco. No hay amenaza.”

Como Marcelo dedica mucho tiempo a administrar o a captar clientes, no ha podido actualizarse tanto como hubiera deseado sobre las nuevas normas profesionales. Piensa que las nuevas normas son demasiado complicadas y que sus contadores y clientes tardarán en entenderlas. Apenas tiene tiempo para conocer todos los cambios en la legislación fiscal. Marcelo descansa mucho en Débora para asegurarse de que los archivos de los compromisos cumplan las normas profesionales.

Marcelo se resiste a conocer la tecnología de punta, pero después de algunas presiones, finalmente compró computadoras portátiles para Débora y Roberto, que querían empezar a usar los papeles de trabajo electrónicos. Los estudiantes comparten una computadora de escritorio.

Marcelo ha pensado hacerse miembro de un gremio de pequeñas firmas que da capacitación sobre las nuevas normas, pero no ha tenido tiempo para ponerse en contacto con el grupo e investigar las ventajas y costos asociados con la afiliación.

Por los comentarios que recibió hace dos años durante una inspección de la JCC, MYM adquirió una suscripción a ciertos materiales de consulta, incluyendo un manual de auditoría y revisión que contiene ejemplos de plantillas estándar.

Planeación y Revisiones de Archivos

Como Marcelo conoce bien a sus clientes, siente que rara vez son necesarias las juntas de planeación. El enfoque que se usa con mayor frecuencia en la firma es sencillamente hacer lo que se hizo el año anterior. Marcelo revisa personalmente los archivos. Antes de empezar el trabajo de campo, Marcelo da instrucciones al personal del compromiso. Se obtienen cartas de contratación, pero tratándose de los clientes actuales, esto generalmente se hace después de que concluye el compromiso. La mayoría de las veces se usan plantillas estándar. Se espera que el personal profesional ponga todo su empeño en terminar el archivo y luego lo entregue para revisión. Débora revisa su propio trabajo y el de Roberto y los estudiantes antes de entregar el archivo a Marcelo para que lo autorice. Marcelo no tiene la paciencia para revisar archivos y se enoja cuando hay demasiados papeles en el archivo. Le gustaría dedicar más tiempo a realizar revisiones cuidadosas, pero en ocasiones la cantidad de papeles que incluyen los empleados en el archivo le quita mucho tiempo.

Cuando Marcelo se enteró de las nuevas normas de control de calidad, le pidió a Débora que las estudiara y que le presentara un informe con las recomendaciones de lo que la firma debería hacer. La única condición que le puso fue que los cambios fueran mínimos porque las reglas de cumplimiento tienden a reducir las horas facturables.

A la luz de los requerimientos del Código de Ética y de la NICC 1, indique qué aspectos deben corregirse o implantarse para adoptar una política de control de calidad de acuerdo con la NICC1, sobre los siguientes temas:

- *Política general de calidad- Responsabilidades de Liderazgo*
- *Ética*
- *Aceptación y continuidad*
- *Recursos humanos*
- *Revisión de control de calidad del compromiso*
- *Vigilancia*
- *Documentación.*

Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Marzo de 2018