

Caso sobre aplicación de la NICC 1

Adaptado de la Guía de CC para pequeñas firmas de IFAC

Sugerencias de Calidad, Caso NICC1

Situación	Falla en Calidad	Sugerencia
Liderazgo en Calidad	<ul style="list-style-type: none"> ● Falta de interés por los planes de desarrollo formal para los estudiantes y el personal técnico. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Establecer políticas de adiestramiento y actualización técnica.
	<ul style="list-style-type: none"> ● Omisión en pedir comentarios del personal profesional para adoptar la declaración de misión de la firma y las metas que desean alcanzar. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Involucrar al equipo en la planeación estratégica de la firma.
	<ul style="list-style-type: none"> ● La planeación anual (esencialmente un día al año) no muestra un sentido real del rumbo de la firma, ni considera los riesgos asociados con el perfil deseado de clientes, ni la competencia del personal profesional nuevo. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Dedicar tiempo a la planeación formal, involucrando al equipo y evaluando el riesgo de auditoría para establecer la oportunidad y alcance de las pruebas.
	<ul style="list-style-type: none"> ● La firma carece de una infraestructura que la posicione para crecer en el mercado. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Desarrollar un plan de mercadeo apropiado a la capacidad de la firma.
	<ul style="list-style-type: none"> ● Querer atraer clientes de mayor riesgo sin evaluar capacidades. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Invertir más tiempo en evaluar las capacidades de la firma y asegurarse de que podrán satisfacerse las necesidades de estos clientes.
	<ul style="list-style-type: none"> ● La firma no trata de mejorar la eficiencia y efectividad de su sistema de calidad, ni de cuidar su reputación. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Un factor de mercadeo es mejorar la reputación mediante una alta calidad

Situación	Falla en Calidad	Sugerencia
	<ul style="list-style-type: none"> ●No se promueve una cultura de respeto a la ética profesional. 	<ul style="list-style-type: none"> ●Promover un comportamiento ético con el ejemplo y capacitando al equipo en el tema.
Ética	<ul style="list-style-type: none"> ●No hay un programa de educación ética que incluya asuntos de independencia y conflictos de intereses. 	<ul style="list-style-type: none"> ●Reforzar el cumplimiento de los requisitos de ética señalados en la NICC 1 y el Código de la IFAC elaborando el manual de control de calidad y capacitando al personal profesional sobre su contenido.
	<ul style="list-style-type: none"> ●No hay una evaluación específica de las amenazas y salvaguardas necesarias, incluyendo la evaluación y la afectación de la independencia. 	<ul style="list-style-type: none"> ●Identificar y evaluar las circunstancias y relaciones que pueden crear amenazas a la independencia y tomar las medidas apropiadas para eliminarlas o reducirlas a un nivel aceptable aplicando las salvaguardas necesarias
Aceptación y continuidad	<ul style="list-style-type: none"> ●No hay criterios establecidos para decidir la aceptación o la retención de clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> ●La firma debe establecer políticas y procedimientos para la aceptación y continuidad de las relaciones con clientes, lo que ayudará a la firma a determinar si su personal profesional cuenta con las competencias necesarias para llevar a cabo el compromiso.
	<ul style="list-style-type: none"> ●No se hace una evaluación previa de la integridad de los posibles clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> ●La firma debe considerar formalmente la integridad del cliente antes de iniciar cada compromiso.
	<ul style="list-style-type: none"> ●No existen procedimientos para evaluar los antecedentes de los posibles clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> ●Incluir una política de investigación de candidatos a clientes nuevos indagando entre las fuentes de referencia y otros de la comunidad y haciendo búsquedas en la Red.

Situación	Falla en Calidad	Sugerencia
	<ul style="list-style-type: none"> ●No hay cuestionarios prediseñados para establecer asignación de clientes, competencias requeridas y factores de independencia. 	<ul style="list-style-type: none"> ●Los asuntos de asignación de personal, competencias e independencia deben ser sistemáticos e incluirse en los cuestionarios o listas de verificación de aceptación y continuidad.
Recursos Humanos	<ul style="list-style-type: none"> ●La firma no cuenta con un proceso que le ayude a seleccionar a las personas que tengan las competencias necesarias y tampoco se le da la debida consideración al elemento de integridad al momento de seleccionar candidatos. 	<ul style="list-style-type: none"> ●La firma podría pedir ayuda a una agencia de contratación profesional, o a una asociación profesional para determinar si se ofrecen servicios de reclutamiento.
	<ul style="list-style-type: none"> ●No se tiene una metodología de entrevistas de candidatos 	<ul style="list-style-type: none"> ●Deben desarrollarse procedimientos estándar para entrevistar a los solicitantes.
	<ul style="list-style-type: none"> ●No hay procedimientos de confirmación de habilidades y referencias. 	<ul style="list-style-type: none"> ●Contar con una política relativa a la confirmación de las habilidades y capacidades del candidato y a comprobar sus referencias.
	<ul style="list-style-type: none"> ●No se evidencian políticas de formación continuada del equipo 	<ul style="list-style-type: none"> ●Marcelo debe servir como consejero, debe capacitar a su personal profesional y ayudar al personal menos experimentado a desarrollar sus capacidades y habilidades (lo que le redituaria a través de un aumento en la productividad).
	<ul style="list-style-type: none"> ●No hay evidencia de una debida planeación y supervisión (la mayoría del personal profesional no tiene mucha experiencia y, sin embargo, se espera que saque bien su trabajo, sin darle oportunidad para que haga consultas) o revisión. 	<ul style="list-style-type: none"> ●Deben definirse políticas de planeación, supervisión y revisión de los encargos, considerando las habilidades del equipo para asignar los trabajos.

Situación	Falla en Calidad	Sugerencia
	<ul style="list-style-type: none"> ● No existe un proceso formal de evaluación del desempeño. Consecuentemente, hay muy poco desarrollo profesional planeado para el personal; tampoco se les asesora en las áreas que pueden mejorar 	<ul style="list-style-type: none"> ● Marcelo haría bien en delegar toda la función de RH a un servicio externo o buscar la ayuda de un miembro del personal profesional que esté debidamente calificado. Deben elaborarse políticas para contratación, capacitación, evaluación, compensación (incluyendo premios al trabajo de alta calidad) y supervisión efectiva del compromiso, incluyendo procedimientos que prueben el cumplimiento de dichas políticas.
Retención de control de calidad	<ul style="list-style-type: none"> ● Por el tipo de clientes, no hay obligación de hacer revisión de control de calidad de los contratos y en efecto no lo hace. 	<ul style="list-style-type: none"> ● A pesar de no ser obligatorio, Marcelo podría adoptar políticas que exijan una RCCC para otros compromisos que satisfagan criterios específicos de las políticas. Por ejemplo, auditorías de entidades con evaluaciones de riesgos más altos, u otros compromisos de aseguramiento en los que exista una amenaza a la independencia y una RCCC pueda eliminarla o reducirla a un nivel aceptable.
	<ul style="list-style-type: none"> ● No se ha designado un revisor de control de calidad 	<ul style="list-style-type: none"> ● Como la revisión de CC debe ser hecha por alguien que no pertenezca al equipo del encargo, podría pensarse en contratar la revisión de CC con un tercero o designar un revisor para esta función.

Situación	Falla en Calidad	Sugerencia
Vigilancia	<ul style="list-style-type: none"> ●No hay procedimientos establecidos para vigilar el cumplimiento de los requerimientos de la NICC. 	<ul style="list-style-type: none"> ●Deben definirse políticas sobre aspectos como el cumplimiento normativo, el nivel de actualización, la cultura ética y la frecuencia de actividades de inspección, entre otros.
	<ul style="list-style-type: none"> ●No hay procedimientos definidos para la atención de quejas y reclamos. 	<ul style="list-style-type: none"> ●Aunque no se evidencian quejas o reclamos de clientes, deben establecerse políticas y procedimientos adecuados para estar preparados en caso de que se presenten.

Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Marzo de 2018