



# Propuesta de cambios en Normas Internacionales

Mayo 2019

## Propuesta de cambios en las Normas Internacionales de Control de Calidad (ISQC1) y Normas Internacionales de Auditoría (NIA 220).

Como resultado de las recientes crisis financieras, mucho se ha cuestionado sobre si la Norma Internacional de Control de Calidad 1 (*International Standard Quality Control 1–ISQC1*), todavía es adecuada, sobre todo considerando el entorno cambiante en que operan muchas firmas, la intensificación de la atención del público en la calidad de los trabajos de auditoría y otros servicios, así como el incremento en las expectativas de los interesados en los estados financieros auditados.

Como respuesta a estas demandas, en febrero de 2019, la Junta Internacional de Normas de Aseguramiento y Auditoría (*International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB*), publicó borradores para la revisión y discusión de las normas actuales relativas al control de calidad de la auditoría, revisiones y otros compromisos de aseguramiento y servicios

relacionados. Estos cambios propuestos impactarían en la forma en que las firmas de auditores gestionarán la calidad. Las normas sujetas a cambios son las siguientes:

- 1) Propuesta para la Norma Internacional sobre Gestión de Calidad 1: Gestión de Calidad para Firmas que realizan auditorías o revisiones de estados financieros, u otros compromisos de aseguramiento o servicios relacionados (anteriormente ISQC 1).
- 2) Propuesta de Norma Internacional sobre Gestión de Calidad 2: Revisiones de Calidad de Compromiso.
- 3) Propuesta de Norma Internacional sobre Auditoría 220 (Revisada): Gestión de la calidad para una auditoría de estados financieros.

Las normas propuestas implican un enfoque nuevo, proactivo, basado en la gestión de riesgos para un efectivo sistema de gestión de la calidad dentro de las firmas. Promueve las bases para una calidad de compromiso permanente. El enfoque propuesto es similar a otros marcos de gestión de riesgos y gobernanza existentes, como COSO por ejemplo (Ver *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission Internal Control – Integrated Framework 2013*).

El nuevo enfoque mejora la escalabilidad de las normas porque promueve un sistema adaptado a la naturaleza y circunstancias de la firma y sus compromisos. Los ocho componentes del sistema de gestión de calidad propuesto, son los siguientes:

- (a) Gobernanza y liderazgo (adaptado de “responsabilidades de liderazgo para la calidad dentro de la empresa” en el ISQC 1 existente);
- (b) El proceso de evaluación de riesgos de la empresa (nuevo);
- (c) Requisitos éticos relevantes;
- (d) Aceptación y continuidad de las relaciones con los clientes y compromisos específicos
- (e) Rendimiento de compromiso;
- (f) Recursos (adaptados de “recursos humanos” en el ISQC 1 existente);
- (g) Información y comunicación (nueva);
- (h) Proceso de monitoreo y corrección (adaptado del "monitoreo" en el ISQC 1 existente).

Como se establece en el Memorándum Explicativo General, los Borradores de Exposición de IAASB para la Gestión de la Calidad a nivel de Firma y Compromiso, incluidas las Revisiones de Calidad del Compromiso, las propuestas del IAASB tienen la intención de mejorar la calidad del compromiso a través de:

- Modernizar y actualizar las normas para hacer frente a un entorno en evolución y cambios cada vez más complejo, que incluye abordar el impacto de la tecnología, las redes y el uso de proveedores de servicios externos;
- Aumentar las responsabilidades del liderazgo de la firma y mejorar su gobierno;
- Monitoreo más riguroso de los sistemas de gestión de calidad y corrección de deficiencias;
- Incrementar la responsabilidad del socio a cargo del compromiso con relación a su rol de líder del compromiso y calidad de la auditoría;
- Fortalecer las revisiones de calidad del compromiso, incluyendo la selección de encargos, la documentación y el rendimiento.

Dada la importancia de los cambios y la necesidad de que las firmas ajusten la forma en que gestionan la calidad, el IAASB también ha desarrollado guías y herramientas en borrador, como ejemplos y preguntas frecuentes. Estos materiales ayudarán a las empresas a comprender las propuestas, incluido cómo aplicarlas en diferentes circunstancias.

Pueden encontrar más información en: <http://www.ifac.org/publications-resources/exposure-draft-international-standard-quality-management-1-quality-management>



Ricardo Ruiz Betancourt

Socio Director

**MGI P&P Asociados**  
Caracas, Venezuela




#### Sobre MGI Worldwide

MGI Worldwide es una red global de firmas independientes de Auditoría, Impuestos, Contabilidad y Consultoría ubicada entre las 20 mejores redes del ranking mundial. Con más de 70 años de experiencia, está representada por unos 5000 profesionales en más de 260 locaciones alrededor del mundo.

[www.mgiworld.com](http://www.mgiworld.com)

#### Síguenos

 [linkedin.com/company/mjihernandez&asociados/](https://www.linkedin.com/company/mjihernandez&asociados/)

 [twitter.com/mjihdezasoc/](https://twitter.com/mjihdezasoc/)

 [facebook.com/mjihdezasoc/](https://facebook.com/mjihdezasoc/)

 [youtube.com/channel/UChrnG9tTL2Je54kwZ8tRvHQ](https://youtube.com/channel/UChrnG9tTL2Je54kwZ8tRvHQ)