



Instituto Mexicano de  
Contadores Públicos

# Foro Nacional

## Normas Internacionales de Gestión de la Calidad





Instituto Mexicano de  
Contadores Públicos

# **NIGC 1** Panorama general



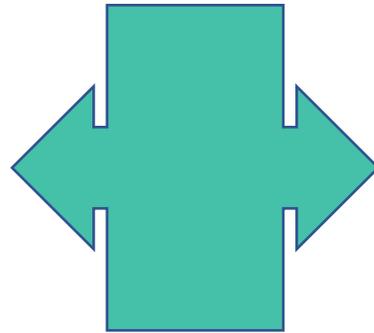
# ALCANCE DE LA NIGC 1 - FIRMAS OBLIGADAS

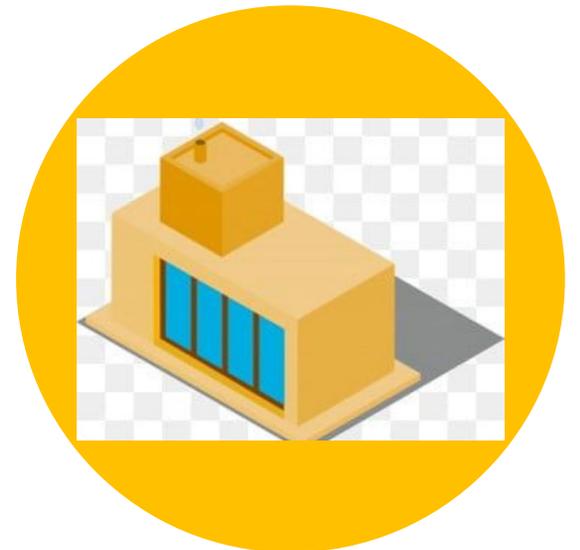
Tipo de encargo o servicio	Normatividad IMCP	Normatividad internacional (IAASB)
Auditorías de estados financieros y dictámenes para efectos fiscales (SAT)	Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	
Revisiones de estados financieros	Boletines 9010 y 9020	ISRE 2400 y 2410
Trabajos de atestiguamiento [Dictámenes de IMSS, INFONAVIT, contribuciones locales, enajenación de acciones (SAT), capitalización de pasivos (SAT), origen de recursos (CNBV) y otros]	Boletines 7010, 7020, 7030, 7040 y 7090	ISAE 3000, 3400, 3402, 3410 y 3420
Servicios relacionados [Aplicación de procedimientos acordados y trabajos para compilar información financiera]	Boletines 11010 y 11020	ISRS 4400, 4410



## Requerimientos:

- Responsabilidad de los líderes de la firma sobre la calidad
- Requisitos éticos relevantes
- Aceptación y retención de encargos y clientes
- Recursos humanos
- Desempeño del trabajo
- Monitoreo







# UN ENFOQUE BASADO EN RIESGOS



...lo que permite aplicar la escalabilidad



## Requerimientos e implementación de la NIGC 1

### Requerimientos

Establece objetivos de calidad para ciertos componentes de la Norma

Define lo que es un riesgo de calidad (*posibilidad de ocurrencia y efecto adverso*)

Establece ciertas respuestas específicas (controles obligatorios)

### Implementación de la firma

Evaluar si debe haber más objetivos de calidad en base a la estructura y complejidad de la firma

Identificar y evaluar los riesgos de calidad

Establecer respuestas a los riesgos evaluados (*políticas, procedimientos y controles*) que aborden los riesgos

Identificar información que indique la necesidad de adiciones o modificaciones a los objetivos de calidad, los riesgos o las respuestas.



---

**Componentes con  
objetivos de calidad,  
y por lo tanto, tienen  
riesgos**

---



Gobierno corporativo y liderazgo



Requerimientos de ética aplicables



Aceptación y continuidad de relaciones con  
clientes y encargos específicos



Realización del encargo (*vínculo con la NIGC 2*)



Recursos (humanos, tecnológicos e intelectuales)



Información y comunicación



## Nuevos componentes y actores



Recursos tecnológicos



Recursos intelectuales



Información y comunicación



Proveedores de servicios



Red de firmas



# RECURSOS TECNOLÓGICOS

## Aplicaciones de TI

- Utilizados para el diseño, desarrollo e implementación del SGC (programas que gestionan la aceptación de clientes, monitoreo de independencia, asignación del personal, evaluaciones, capacitación, etc.)
- Utilizados directamente para la realización de los encargos (software con metodología, gestión de balanzas de comprobación y programas de trabajo de auditoría, análisis, etc.)

Infraestructura de TI de la firma (sistemas operativos, bases de datos, software y hardware)

Gestión de accesos, desarrollo, mantenimiento y actualización



# RECURSOS INTELECTUALES

Manuales y guías; del sector, industria, marcos contables aplicables, etc.

Metodologías para el cumplimiento de normas de auditoría y otras

Guías contables o acceso a fuentes de literatura profesional (páginas web, suscripciones, bases de datos, etc.)



# INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

**Sistema de información:** Que respalde la identificación, captura, proceso y mantenimiento de información relevante y confiable del SGC

**Comunicación interna:** Interactiva y en dos vías al interior de la firma y entre el personal, equipos de trabajo y otros

**Comunicación externa:** En cumplimiento de leyes, regulaciones u órganos de supervisión, o cuando la firma así lo decida (difusión en beneficio de terceros interesados)



---

## Proveedores de servicios (*componente de recursos*)

---

Juegan un papel importante en la provisión de  
recursos

Terceros contratados que juegan un rol dentro  
del sistema de gestión de la calidad (SGC)



- Actividades de seguimiento
- Revisiones de calidad del encargo
- Brindar consultas técnicas
- Aplicaciones de TI
- Auditores de componente (de otras firmas o red de firmas)
- Experto del auditor (involucrado en el encargo para obtener evidencia de auditoria)



## Requerimientos de una red o servicios de una red



Conocimiento de los requerimientos de la red



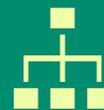
Recursos o servicios requeridos o proporcionados por la red



Decidir su implementación, o no, en la firma



Responsabilidad de cumplir requerimientos de la red



Mantener la responsabilidad sobre el SGC por servicios o recursos de la red que contravengan los requerimientos de la NIGC 1.



## EL PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CORRECCIÓN

- Un nuevo enfoque en el “monitoreo” del SGC en su conjunto
- Un nuevo marco para evaluar los hallazgos e identificar deficiencias y evaluar las deficiencias identificadas
- Un proceso de corrección más sólido



## RISK ASSESSMENT

Measurement Scale		Likelihood				
		BASE (A)	UNLIKELY (B)	POSSIBLE (C)	LIKELY (D)	ALMOST CERTAIN (E)
Severity	CRITICAL (1)	MEDIUM	MEDIUM	HIGH	HIGH	HIGH
	MODERATE (2)	MEDIUM	MEDIUM	MEDIUM	HIGH	HIGH
	MINOR (3)	MEDIUM	MEDIUM	MEDIUM	MEDIUM	MEDIUM
	IMPERCEPTIBLE (4)	LOW	MEDIUM	MEDIUM	MEDIUM	MEDIUM
	NEGLIGIBLE (5)	LOW	LOW	MEDIUM	MEDIUM	MEDIUM
	TRIVIAL (6)	LOW	LOW	LOW	MEDIUM	MEDIUM

¿Cómo aplicar la evaluación de riesgos?



# VALORACIÓN DE LOS RIESGOS



Uso del juicio profesional



Los objetivos de calidad en cada componente ayudan a la firma a identificar y valorar adecuadamente los riesgos.

**De manera que:**

- **Puede haber objetivos no aplicables a la firma**
- **Pueden identificarse más objetivos de los que establece la NIGC1**

## Objetivo de la NIGC 1 (apartado 14 de la NIGC 1)



*El logro de los objetivos de calidad proporciona a la firma de auditoría una seguridad razonable de que se logran los objetivos del SGC.*

## Objetivo de la calidad





## DEFINICIÓN DE RIESGO DE CALIDAD

Comprender las condiciones, eventos, circunstancias, acciones o inacciones que pueden afectar adversamente el logro de los objetivos de calidad

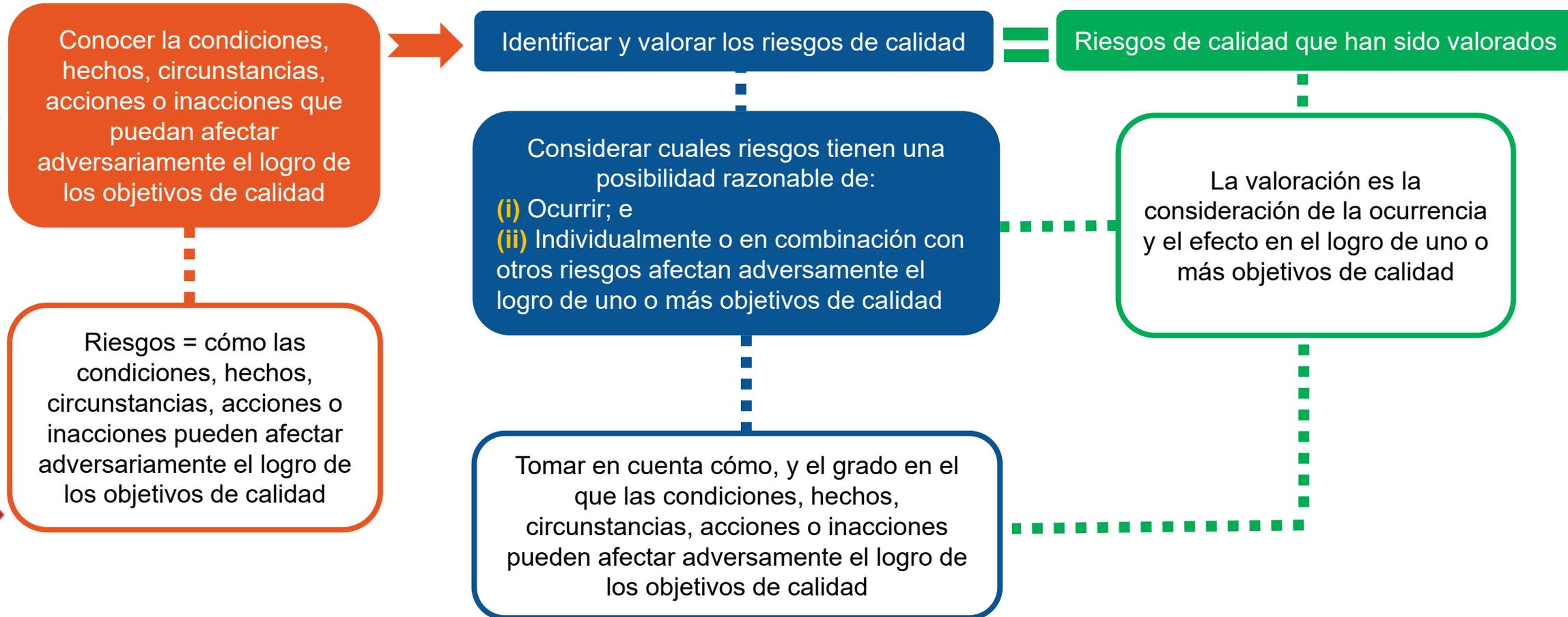
El riesgo tiene una posibilidad razonable de ocurrir.

El riesgo tiene una posibilidad razonable de que, individualmente o en combinación con otros riesgos, afecte negativamente el logro de uno o más objetivos de calidad.

¿Qué puede salir mal?



# PROCESO DE IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE RIESGOS



Consideraciones y ejemplos en la Guía de implementación de la NIGC 1



## RESPUESTAS (*políticas, procedimientos, controles, etc.*)

**Considerar la ocurrencia y afectación del riesgo valorado para determinar:**

---

La naturaleza de las respuestas



Para prevenir o detectar el riesgo  
¿Implica TI, recursos, proveedores, etc?

---

La oportunidad de las respuestas



Procedimientos o actividades periódicas, y  
su frecuencia; o continuas (dónde y  
cuando)

---

La extensión de las respuestas



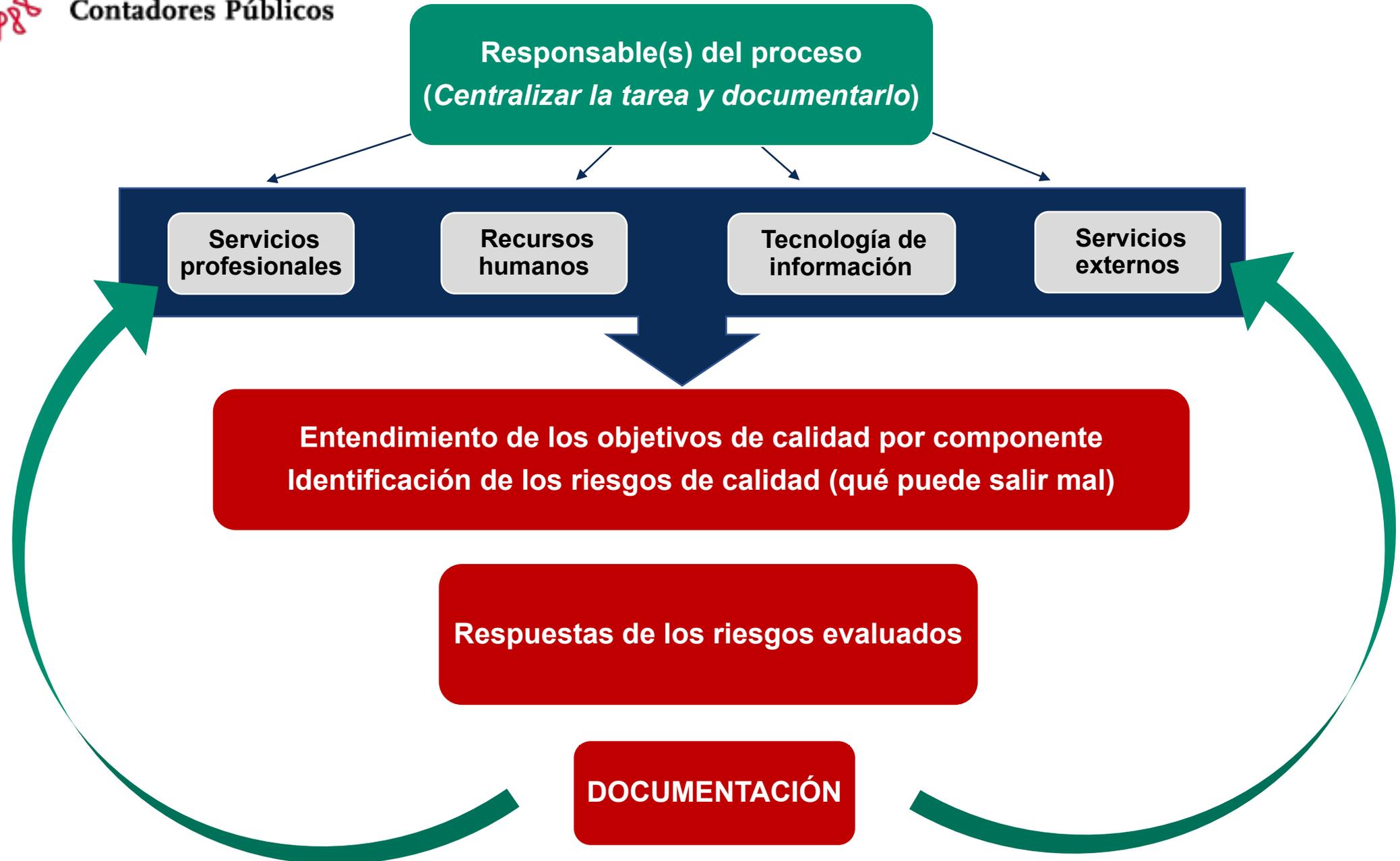
Tipos de servicios  
Tipos de clientes  
Tipos de encargos

---

Respuestas relacionadas o  
combinadas



Una respuesta puede abordar varios  
riesgos en varios componentes







# MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Objetivos por componente			Riesgos de calidad		Objetivos de otros componentes relacionados		Requerimientos de la Red		Respuestas	
B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Gobierno corporativo y liderazgo (objetivos)			Riesgos (¿a qué aplica el objetivo a la Firma)		¿Hay objetivos de otros componentes relacionados (TI, Intelectual, Proveedor, Infa y comunic, Servicio de la red)? Indicar		¿Interesa a la Red? (Marcar)		Responstar	
			Descripción		Posibilidad de Quebrarse / Efecto		REF		Políticas escritas	
									Precedimientos a controlar implementados	
4	La firma de auditoría demuestra un compromiso con la calidad a través de una cultura que existe en toda la firma, que reconoce y refuerza:	a) La función de la firma de auditoría al servir al interés público mediante la realización consistente de encargos de calidad	La Firma puede pasar por alto estar considerando y no comunicarla al personal	N=	S?	27a)	Información y comunicación	✓	Manual, código, reglamento interno, etc., para promover una cultura interna en la que se reconozca que la calidad en la realización de los trabajos es esencial, cumpliendo con los principios fundamentales de ética, la independencia y leyes	Comunicación a través de seminarios de formación, reuniones, diálogos formales e informales, declaraciones de intenciones, boletines, correo, etc.
		b) La importancia de la ética, los valores y las actitudes profesionales	Por la magnitud de la Firma, hay un riesgo de que no toda el personal sea comunicado a través de estar considerando a primar formal de la firma	S?	S?					Material de inducción para nuevo ingreso a la firma y reuniones informativas para actualizar al personal en temas de calidad o cambios en el SGC
		c) La responsabilidad de todo el personal por la calidad relacionada con la realización de encargos o actividades dentro del sistema de gestión de la calidad y su comportamiento esperado	El área directiva y única dueña de la Firma, conoce y se comunica de manera cercana con el personal profesional	N=	N=					Material de entrega al personal con declaración de consentimiento sobre el conocimiento de contenido
		d) La importancia de la calidad en las decisiones y acciones estratégicas de la firma de auditoría, incluidas las prioridades financieras y operativas de la firma	El Consejo Directivo y la gerencia directiva de oficina pueden perder de vista la importancia de la calidad en sus decisiones y acciones estratégicas, comerciales y financieras	S?	S?					Material visual (como letreros, banners, infografía) que estén a la vista del personal en su lugar de trabajo
8	Los líderes son responsables y rinden cuentas por la calidad		El liderazgo de la firma y la gerencia pueden perder el enfoque de los requerimientos del SGC conforme a la NIGC1 y NIGC2	S?	S?			✓	Estadutos u otros acuerdos legales y societarios de la Firma	Se invita al responsable del SGC trimestralmente a la junta del Consejo y de armarlo de ralizar para tratar temas del SGC, cambios, novedades y cualquier tema relacionado
9	Los líderes demuestran un compromiso con la calidad a través de sus acciones y comportamientos							✓	Declaratoria de esta responsabilidad en el Manual, código, etc.	Se toman las decisiones pertinentes en base a las tomar comentadas en las reuniones
10									Manual - Descripción de las puestos o actividades clave dentro de la Firma	Proceso de evaluación de desempeño de la gerencia que considere los resultados del requerimiento y corrección
10	La estructura organizacional y la asignación de funciones, responsabilidades y autoridad es adecuada para permitir el diseño, implementación y operación del sistema de gestión de la calidad de la firma de auditoría		El Consejo Directivo puede perder de vista la importancia de la calidad bajo la estructura organizacional actual	S?	N=		Información y comunicación		Designación de personal(es) a cargo de la responsabilidad del SGC, que cuente(n) con experiencia y capacidad suficiente y apropiada en aspectos profesionales y reglamentarios, así como con la autoridad necesaria para asumir dicha responsabilidad	Planear y programar de trabajo, registro de reuniones y labores
11	Las necesidades de recursos, incluidos los recursos financieros, se planifican y los recursos se obtienen, distribuyen o asignan de manera consistente con el compromiso de la firma de auditoría con la calidad		Situaciones presupuestarias pueden limitar la prioridad del Consejo y la gerencia sobre los recursos necesarios y comprometer la calidad	S?	S?		Información y comunicación		Organigrama que represente la línea directa o reporte al Consejo Directivo (o equivalente)	Naming oficial de quienes tendrán la responsabilidad operativa del SGC, de los requerimientos de independencia y del proceso de requerimiento y corrección; así como de la asignación y elegibilidad de las revisiones de calidad de las encargas (NIGC2)
12			Riesgo de no contar con la información apropiada para la toma de decisiones	N=	S?		Información y comunicación		Base o término de operación del Consejo Directivo u otra documentación similar	Presupuesto. Incluir las consideraciones presupuestarias del responsable del SGC



Instituto Mexicano de  
Contadores Públicos

Análisis de **“lo que hace falta”**  
y respuestas adicionales



1. Componentes o requerimientos nuevos
2. Aspectos a mejorar o robustecer

### Nuevos componentes y actores

Recursos tecnológicos

Recursos intelectuales

Información y comunicación

Proveedores de servicios

Red de firmas

### El proceso de seguimiento y corrección

- Un nuevo enfoque en el “monitoreo” del SGC en su conjunto.
- Un nuevo marco para evaluar los hallazgos e identificar deficiencias y evaluar las deficiencias identificadas.
- Un proceso de corrección más sólido.

### RESPUESTAS ESPECÍFICAS DE LA NIGC 1 (apartado 34)

#### Requerimientos de ética aplicables

La firma de auditoría establece políticas y procedimientos para:	i)	Identificar, evaluar y abordar las amenazas al cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables
	ii)	Identificar, comunicar, evaluar e informar cualquier incumplimiento de los requerimientos de ética aplicables y responder adecuadamente a las causas y consecuencias de los incumplimientos de manera oportuna

La firma de auditoría obtiene, cuando menos anualmente, una confirmación documentada del cumplimiento con los requerimientos de independencia por parte de todo el personal que debe ser independiente de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables

#### Quejas y denuncias

La firma de auditoría establece políticas o procedimientos para recibir, investigar y resolver quejas y denuncias sobre fallas en la realización del trabajo de conformidad con las normas profesionales y con los requerimientos legales y reglamentarios, o el incumplimiento de las políticas o procedimientos de la firma de auditoría establecidos de conformidad con esta NIGC.

#### Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos

La firma de auditoría establece políticas o procedimientos que abordan circunstancias cuando:	i)	La firma de auditoría tiene conocimiento de información posterior a la aceptación o continuidad de la relación con el cliente o encargo específico, que le hubiera hecho rechazar la relación con el cliente o el encargo específico si esa información hubiera sido conocida antes de aceptar o continuar la relación con el cliente o el encargo específico.
	ii)	La firma de auditoría está obligada por una ley o regulación a aceptar una relación con un cliente o un encargo específico.

#### Información y comunicación (a terceros)

La firma de auditoría establece políticas y procedimientos que:	i)	Requieren una comunicación con los responsables del gobierno, al realizar una auditoría de estados financieros de entidades cotizadas, sobre cómo el sistema de gestión de la calidad respalda la realización consistente de encargos de
	ii)	Externos sobre el sistema de gestión de calidad de la firma de auditoría
	iii)	Abordan la información que se proporcionará en la comunicación a terceros externos de conformidad con los dos apartados anteriores, incluyendo la naturaleza, oportunidad, extensión y forma adecuada de la comunicación



Instituto Mexicano de  
Contadores Públicos

---

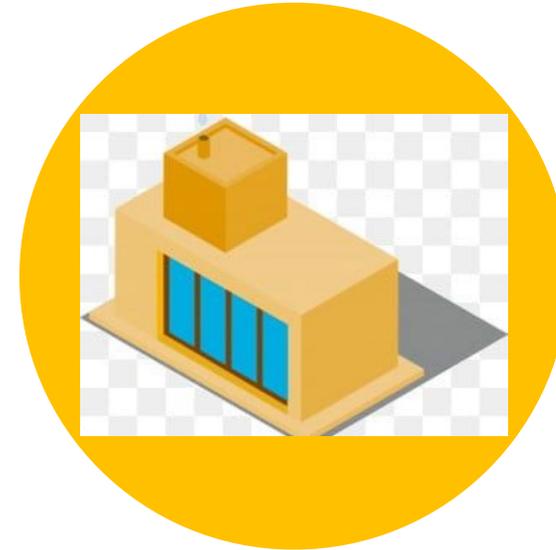
# GAP Analysis (lo que hace falta)

---

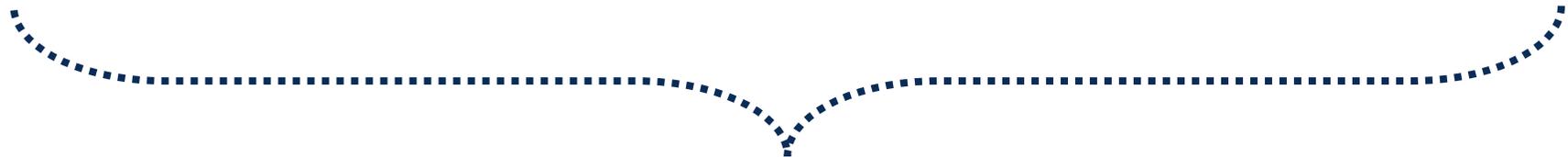




- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 



- 
- 
- 
- 
- 
- 



**Objetivos de calidad**  
**Otros requerimientos**



# MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Gobierno corporativo y liderazgo (objetivos)			Riesgo (¿se aplica el objetivo a la Firma?)	Posibilidad de Ocurrencia / Efecto		REF	¿Hay objetivo de otras componentes relacionadas (TI, Intellectuales, Proveedores, Infa y comunis, Servicio de la red)? Indicar	¿Interviene en la Red? (Marcar)	Políticas escritas	Procedimientos o controles implementados
Descripción										
4	a)	La función de la firma de auditoría al servir al interés público mediante la realización consistente de encargos de calidad	La Firma puede perder por alta rotación de personal y no comunicarlo al personal	M=	S=	27 a)	<a href="#">Información y comunicación</a>	✓	Manual, código, reglamento interno, etc., para promover una cultura interna en la que se reconozca que la calidad en la realización de los trabajos es esencial, cumpliendo con los principios fundamentales de ética, la independencia y leyes	Comunicación a través de seminarios de formación, reuniones, diálogos formales e informales, declaración de intenciones, boletines, correo, etc.
		b) La importancia de la ética, los valores y las actitudes profesionales	Por la magnitud de la Firma, hay un riesgo de que no toda el personal sea comunicado a este respecto de estar considerando a primar formal de la firma	S=	S=					Material de inducción para nuevo ingreso a la firma y reuniones informativas a cruzar para actualizar al personal en temas de calidad a cambiar en el SGC
		c) La responsabilidad de todo el personal por la calidad relacionada con la realización de encargos o actividades dentro del sistema de gestión de la calidad y su comportamiento esperado	El área de dirección y única dueña de la Firma, conoce y se comunica de manera cercana con su personal profesional	M=	M=					Material de entrega al personal con declaración de consentimiento sobre el conocimiento de contenido
		d) La importancia de la calidad en las decisiones y acciones estratégicas de la firma de auditoría, incluidas las prioridades financieras y operativas de la firma	El Consejo Directivo y la gerencia de oficina pueden perder de vista la importancia de la calidad en sus decisiones y acciones estratégicas, comerciales y financieras	S=	S=					Me luq
8		Los líderes son responsables y rinden cuentas por la calidad	El liderazgo de la firma y la gerencia pueden perder el enfoque de los requerimientos del SGC conforme a la NIGC1 y NIGC2	S=	S=			✓	Declaratoria de esta responsabilidad en el Manual, código, etc.	Se toman las decisiones pertinentes en base a las recomendaciones de las reuniones
9		Los líderes demuestran un compromiso con la calidad a través de sus acciones y comportamientos						✓	Manual - Descripción de las políticas clave dentro de la Firma	Proceso de evaluación de desempeño de la gerencia que considere los resultados del seguimiento y corrección
10		La estructura organizacional y la asignación de funciones, responsabilidades y autoridad es adecuada para permitir el diseño, implementación y operación del sistema de gestión de la calidad de la firma de auditoría	El Consejo Directivo puede perder de vista la importancia de la calidad bajo la estructura organizacional actual	S=	M=		<a href="#">Información y comunicación</a>		Declaratoria de la importancia de la calidad	Hace falta
11		Las necesidades de recursos, incluidos los recursos financieros, se planifican y los recursos se obtienen, distribuyen o asignan de manera consistente con el compromiso de la firma de auditoría con la calidad	Situaciones presupuestarias pueden limitar la prioridad del Consejo y la gerencia sobre los recursos necesarios y comprometer la calidad	S=	S=		<a href="#">Información y comunicación</a>		Organograma que represente la línea directa de reporte al Consejo Directivo (o equivalente)	Memorandum oficial de quienes tendrán la responsabilidad operativa del SGC, de los requerimientos de independencia y del proceso de seguimiento y corrección; así como de la asignación y elegibilidad de los revisores de calidad de las encargas (NIGC2)
12		Las necesidades de recursos, incluidos los recursos financieros, se planifican y los recursos se obtienen, distribuyen o asignan de manera consistente con el compromiso de la firma de auditoría con la calidad	Riesgo de no contar con la información apropiada para la toma de decisiones	M=	S=		<a href="#">Información y comunicación</a>		Bases o términos de operación del Consejo Directivo u otro documentación similar	Hace falta



# EL DETALLE DE LO QUE HACE FALTA (MATRIZ DE RIESGOS)

Objetivos de calidad	Proveedores / TI / Otros recursos/ Red	Respuestas específicas de la NIGC 1	Riesgos identificados y valorados	Políticas y procedimientos existentes	Respuestas adicionales y otras acciones a implementar
Gobierno y liderazgo	Información y comunicación		Riesgo 1 Riesgo 2	Declaraciones y comunicados	Políticas y procedimientos adicionales Formatos nuevos Otras herramientas Política para proveedores Requerimientos de TI y políticas relacionadas Otros
Requisitos éticos	La red puede establecer requerimientos	Identificar y evaluar amenazas...	Riesgo 3 Riesgo 4 Riesgo 5	Confirmaciones de independencia	
Aceptación de clientes	¿Proceso automatizado (TI)?	Información posterior a la aceptación...	Riesgo 6 Riesgo 7 Riesgo 8 Riesgo 9	Cuestionarios de evaluación	
Realización de encargos	Recursos intelectuales	Revisiones de calidad del encargado	Riesgo 10 Riesgo 11 Riesgo 12	Metodología y programas de trabajo	



Instituto Mexicano de  
Contadores Públicos



**NIGC 2**

**Revisiones de calidad del encargo**



# QUÉ ABORDA Y SU RELACIÓN CON LA NIGC1

## La NIGC 1 trata sobre:

- El alcance de los encargos sujetos a una revisión de calidad del encargo.

## La NIGC 2 trata sobre:

- El nombramiento y elegibilidad del revisor de calidad del encargo.
- Las responsabilidades del revisor sobre la realización y documentación de la revisión de calidad del encargo.



Establecer objetivos



Identificar y valorar los riesgos de la calidad



Diseñar e implementar respuestas



Categorías de encargos que requieren una **revisión de calidad del encargo** conforme la NIGC 1, apartado 34 (f)



Auditorías de estados financieros de entidades cotizadas.



Auditorías u otros encargos por los que la ley o regulación requiere una revisión de calidad del encargo.



Auditorías u otros encargos por los que la firma de auditoría determina que una revisión de calidad del encargo es una respuesta adecuada para abordar uno o más riesgos de calidad.

¿Hay encargos que se incluyan en alguna de las categorías?

NO

NIGC 2 no aplica

SI

NIGC 2 aplica con respecto a:

Las respuestas específicas en la NIGC 1 incluyen el establecimiento de políticas o procedimientos que abordan las revisiones de calidad del encargo de conformidad con la NIGC 2, y requieren una revisión de la calidad del encargo para estas categorías.

Nombramiento y elegibilidad del revisor de calidad del encargo

Realización de la revisión de calidad del encargo

Documentación de la revisión de calidad del encargo



# NOMBRAMIENTO, ELEGIBILIDAD Y OTROS

- Identificación del responsable de asignar a los revisores.
- **Objetividad:** Periodo de enfriamiento de dos años.
- Uso de revisores externos y/o asistentes (calificados).
- Consideraciones donde la elegibilidad puede verse afectada.





## REALIZACIÓN DE LA REVISIÓN DE CALIDAD DEL ENCARGO

- Aplicación de procedimientos de revisión en los momentos adecuados durante el encargo.
- Leer y comprender la información de comunicaciones 1) del equipo de trabajo respecto del trabajo y 2) de la Firma respecto del proceso de seguimiento y corrección que tenga relación con el trabajo.
- Comentar con el socio del encargo y/u otros miembros del equipo los asuntos y juicios significativos realizados en la planificación, ejecución y emisión de informes.
- Revisar la documentación que corrobore las bases de dichos juicios significativos, las conclusiones alcanzadas y si estas son adecuadas.



## REALIZACIÓN DE LA REVISIÓN DE CALIDAD DEL ENCARGO

- Evaluar en su caso, si el equipo ejerció el apropiado escepticismo profesional que respalde los juicios significativos hechos
- Evaluar las bases y cumplimiento de los requerimientos de independencia por parte del socio del encargo
- Evaluar que la participación del socio del encargo ha sido suficiente y adecuada durante todo el encargo
- Asegurar que se cumplieron todos los requerimientos de la NIGC 2 y la revisión esté completa (step-back approach)



## DOCUMENTACIÓN

- La documentación debe ser suficiente para permitir a otro profesional que entienda la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos aplicados.
- La documentación puede ser electrónica (aplicación de TI) o por medio de un memorándum.
- Debe incluir: nombre del revisor y personas que colaboraron, documentación revisada, determinación del revisor, notificaciones y fecha de finalización del encargo. El revisor de calidad asume la responsabilidad por esta documentación.
- Puede finalizarse después de la fecha del informe, pero antes de compilar el archivo final del encargo (NIA 230, apartados 14-16) e incluirse en la documentación del encargo.



# REQUERIMIENTOS DE NOTIFICACIÓN DE LA NIGC 2



Se requiere que el revisor de calidad del encargo cumpla con los nuevos requerimientos de notificación de la NIGC 2 en las siguientes circunstancias:

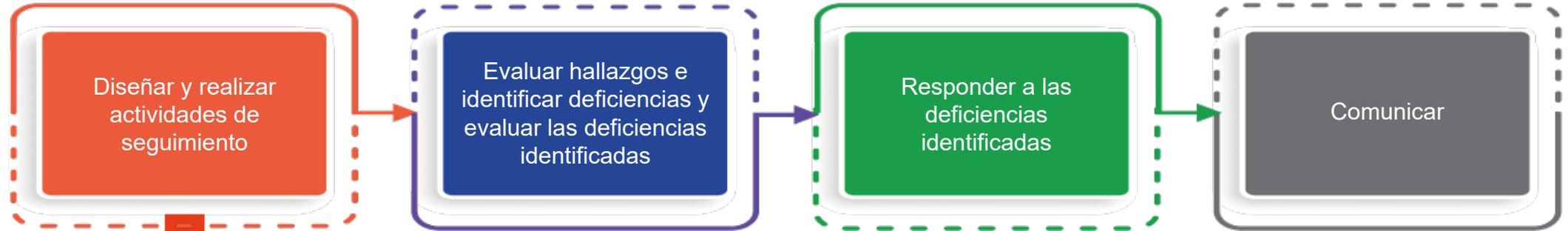
Referencia en la NIGC 2	Circunstancias que Requieren Notificación	Tercero(s) a Notificar
Apartados 23, A24	 Impedimento para la elegibilidad del revisor de calidad del encargo para realizar la revisión de calidad del encargo.	Persona(s) adecuadas en la firma
Apartados 26, A49	 Preocupaciones no resueltas del revisor de calidad del encargo	Socio del encargo y persona(s) adecuada(s) en la firma
Apartado 27	 Finalización de la revisión de calidad del encargo	Socio del encargo



Instituto Mexicano de  
Contadores Públicos



**El proceso de seguimiento y  
corrección, y evaluación del sistema**



## Consideraciones para el diseño

- Proceso de evaluación de riesgos, razones dadas a los riesgos y respuestas diseñadas
- Cambios en el SGC
- Actividades de seguimiento previas
- Otra información relevante (quejas, inspecciones externas, proveedores)
- Participación de la red en actividades de seguimiento
- Actividades continuas o periódicas de seguimiento



## ACTIVIDADES

- ✓ Inspecciones a una selección de encargos concluidos
- ✓ Inspecciones de encargos en proceso
- ✓ Entrevistar al personal de la firma o realizar encuestas formales para conocer cómo percibe el personal la cultura de la firma
- ✓ Considerar la consistencia de las comunicaciones y los mensajes de los líderes, y si reflejan los valores de la firma y si se centran adecuadamente en la calidad
- ✓ Verificar y evaluar las aplicaciones de TI utilizadas para funciones relacionadas con el SGC, tal como sistemas de independencia o herramientas utilizadas para auditorías



## ACTIVIDADES

- ✓ Inspeccionar contratos o acuerdos con los proveedores de servicios utilizados, para determinar si se consideró adecuadamente si el proveedor de servicios era apropiado para su uso
- ✓ Comprobación de registros de asistencia a eventos de formación
- ✓ Evaluar el proceso de valoración de riesgos de la firma
- ✓ Etc.



## Consideraciones en la revisión de los encargos



Selección del encargo en función del riesgo asociado



Selección del socio en función del tiempo, resultados anteriores o experiencia



Considerar los factores de diseño del proceso de seguimiento



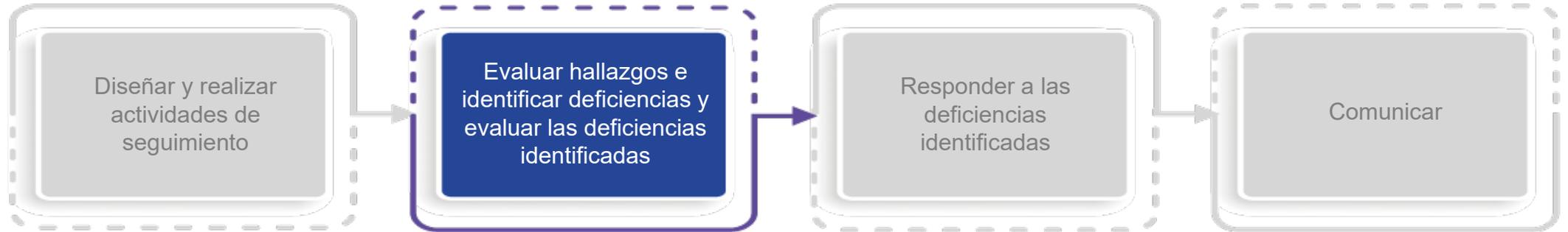
Considerar la naturaleza y el alcance de otras actividades de seguimiento y sus resultados



Determinar el ciclo para la selección de socios del encargo



Indicativos de áreas donde se necesitan más actividades de seguimiento



# Marco de evaluación de hallazgos



## Hallazgos (Apartado 16(h))

Información sobre el diseño, implementación y operación del sistema de gestión de la calidad lo cual indica que pueden existir una o más deficiencias

### La información proviene de:

Actividades de seguimiento

Inspecciones externas

Otras fuentes relevantes

Evaluar los hallazgos para determinar si existen deficiencias  
(Apartado 40)

Juicio profesional

Considerar factores del apartado A160

## Deficiencias (Apartado 16(h))

Un objetivo de calidad requerido para lograr alcanzar el objetivo del SGC no está establecido.

Un riesgo de calidad o una combinación de ellos no se ha identificado o valorado adecuadamente.

Una respuesta, o combinación de respuestas, no reduce a un nivel aceptablemente bajo la probabilidad de que ocurra un riesgo de calidad debido a que las respuestas no están diseñadas o implementadas adecuadamente, o no operan eficazmente.

Otro aspecto del SGC está ausente, no está diseñado adecuadamente o no opera eficazmente tal que un requerimiento de la NIGC 1 no ha sido abordado.

Evaluar la severidad y generalidad de las deficiencias  
(Apartado 41)

Juicio profesional

Investigar la causa de origen

Evaluar el efecto de las deficiencias individualmente o en conjunto, sobre el SGC

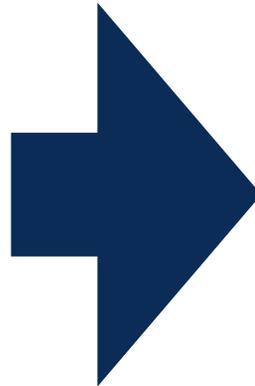
El proceso es iterativo



---

## Investigar las causas de origen de las deficiencias

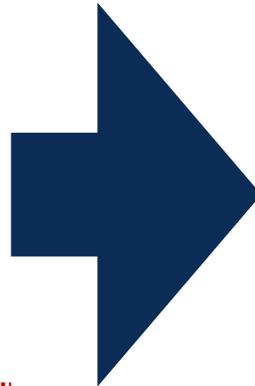
---



- ✓ Conocer las circunstancias subyacentes que causaron la deficiencia
- ✓ Proporciona información a la firma para ayudar a evaluar la severidad y la generalidad de las deficiencias



## Análisis de las causas de origen (root cause analysis)



- ✓ La NIGC1 no establece ninguna mecánica
- ✓ Hay diversas metodologías para su aplicación
- ✓ La más común es la de “los 5 por qué”
- ✓ Algunas redes de firmas han establecido sus metodologías o formatos



## Causas de origen (áreas de análisis)



Metodología de la firma y capacitación



Conocimiento técnico y competencias



Gestión del personal, incluida la rotación



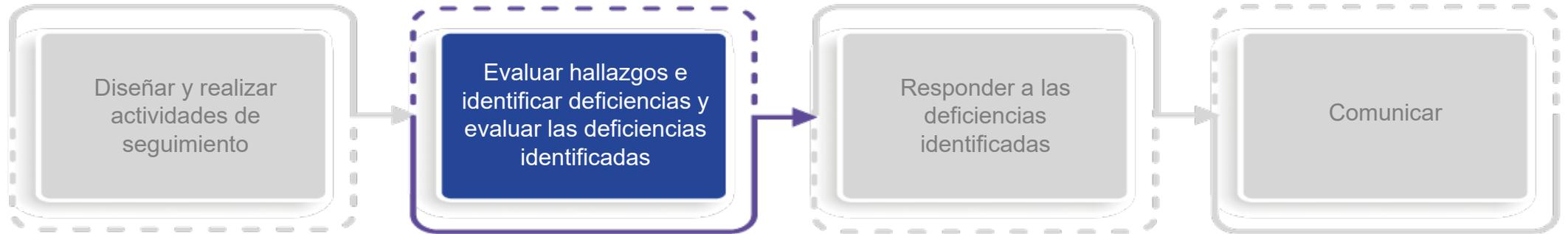
Comunicaciones apropiadas durante los encargos



Supervisión y revisión

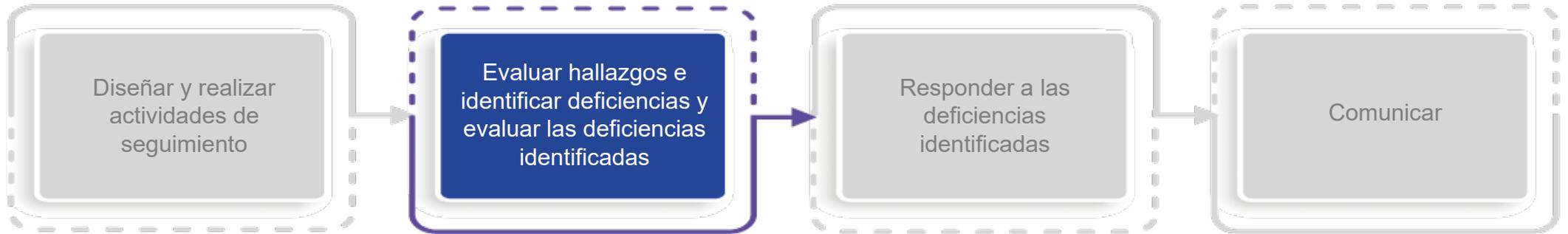


Delegación de funciones y responsabilidades



## ¿Cómo se considera que una deficiencia es “severa”?

La **NIGC1** no lo define, solo proporciona algunos ejemplos.  
Debe usarse el juicio profesional



## ¿Cómo se considera que una deficiencia es “generalizada”?

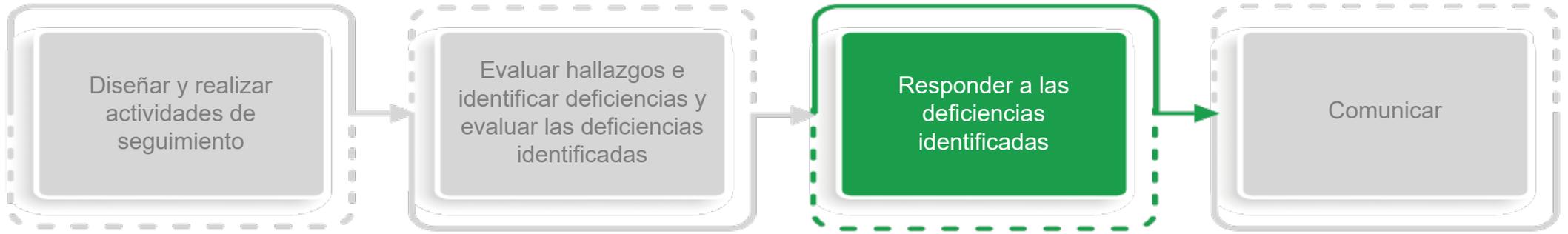
- La deficiencia afecta a varios componentes o aspectos del SGC
- La deficiencia se limita a un componente o aspecto específico del SGC, pero es fundamental para el SGC
- La deficiencia se limita a una unidad de negocio o segmento, pero este es fundamental para la firma
- La deficiencia afecta a una parte sustancial de los encargos de cierto tipo o naturaleza



## UN ÚLTIMO ASPECTO A CONSIDERAR

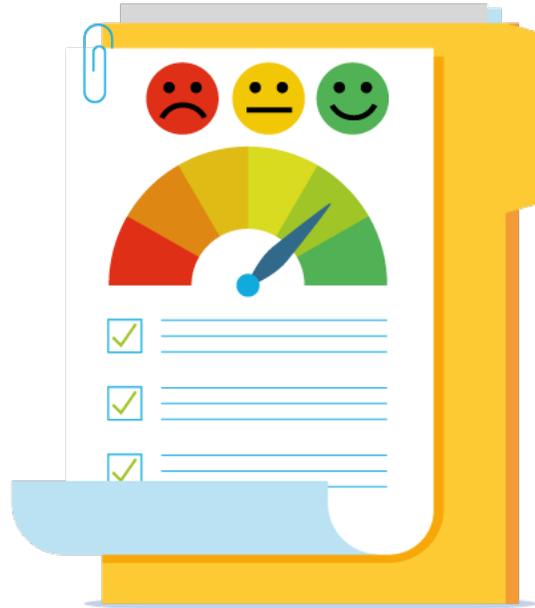
Las actividades de seguimiento pueden proporcionar información que revele:

- Acciones, comportamientos o condiciones que han originado **resultados positivos**
- Encargos en los que **no se observaron hallazgos** en circunstancias similares a encargos donde sí los hubo



## Responder a las deficiencias identificadas

- Corrección de las deficiencias identificadas de manera oportuna para evitar que vuelvan a ocurrir
- Evaluar la eficacia de las acciones correctivas y, si no son efectivas, tomar acciones adicionales
- Las acciones correctivas deben responder a la(s) causa(s) de origen subyacente(s)
- Las acciones correctivas temporales son una opción hasta que se diseñen e implementen las acciones correctivas deseadas
- La eficacia de las acciones correctivas puede afectar la evaluación general del SGC



# Evaluación y conclusión

¿El **SGC** proporciona a la firma una seguridad razonable de que se están logrando los objetivos del **SGC**?





Deficiencias		¿Las acciones correctivas diseñadas e implementadas, y las tomadas hasta el momento de la evaluación, son efectivas?	¿El efecto de las deficiencias se ha corregido adecuadamente?	Conclusión de la evaluación	¿Se requieren acciones adicionales de conformidad con el apartado 55 de la NIGC 1?
Severa	Generalizada				
No	No	Puede no ser relevante para concluir sobre el SGC		Sí	No
Sí	No	Sí	Sí		
No	Sí	Puede no ser relevante para concluir sobre el SGC			
Sí	Sí	Sí	Sí		
Sí	No	No	No	Sí, excepto por...	Sí
Sí	No	No	Sí		
Sí	No	Sí	No		
Sí	Sí	No	No	No	Sí
Sí	Sí	Sí	No		
Sí	Sí	No	Sí		



## Algunas consideraciones y conclusiones

- Fecha clave (entrada en vigor) 15 de diciembre de 2022.
- Fecha en que el sistema debe estar diseñado e implementado; listo para operar a partir del día siguiente.
- Gran oportunidad de mejorar nuestros procesos de trabajo y la calidad del mismo.
- La VP de Calidad de la Práctica Profesional estará desarrollando otros materiales y talleres prácticos en breve.
- La fecha clave se aproxima, pero diseñar un sistema sólido desde el principio generará grandes beneficios; valdrá la pena tomarse el tiempo necesario.



Instituto Mexicano de  
Contadores Públicos

¡Muchas  
GRACIAS!

