

# ***EL CONTROL DE CALIDAD DEL EJERCICIO PROFESIONAL EN BOLIVIA***



**XX SEMINARIO INTERNACIONAL  
DE PAÍSES LATINOS  
EUROPA - AMÉRICA**



**PANEL:**

**"CONVERGENCIA A NORMAS INTERNACIONALES DE  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTROL DE CALIDAD Y  
CERTIFICACIÓN PROFESIONAL"**

**Dra. MARTA GONZALEZ AYALA**

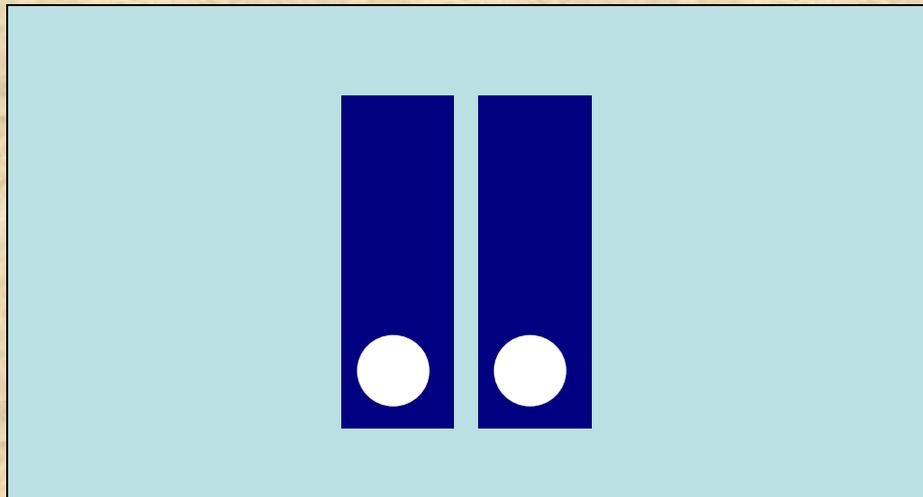
**5 De Agosto 2010  
Santa Cruz de la Sierra - Bolivia**

# EL CONTROL DE CALIDAD DEL EJERCICIO PROFESIONAL

## ANTECEDENTES EN AMÉRICA LATINA

# ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD

A.I.C



**ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD  
A.I.C.  
COMISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD**

**OBJETO:**

**Desarrollar, implantar y supervisar un modelo del Programa de Control de Calidad en América Latina, que promueva la calidad en la ejecución de los trabajos de los Auditores Independientes, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.**

# EL CONTROL DE CALIDAD DEL EJERCICIO PROFESIONAL

PARA QUE SIRVE  
EL CONTROL DE CALIDAD?

# PARA QUE SIRVE EL CONTROL DE CALIDAD ?

- ✓ La certificación añade confianza y credibilidad a las Firmas que lo obtengan.
- ✓ Aumenta el prestigio y la imagen pública de las firmas
- ✓ Previene a las empresas que contratan los servicios de Firmas Auditoras que obtienen el Certificado de C.C., sobre la calidad de sus servicios.
- ✓ Disminuye el costo de las pólizas de seguro de responsabilidad pública
- ✓ Ayuda en el proceso educacional de las Firmas.

# EL CONTROL DE CALIDAD DEL EJERCICIO PROFESIONAL

## REQUISITOS ESENCIALES A CUMPLIR POR EL ÓRGANO EVALUADOR

## Requisitos Esenciales A Cumplir Por el Órgano Evaluador

- ✓ **Garantizar Independencia, objetividad e integridad**
- ✓ **Asegurar mecanismos adecuados para evitar conflicto de intereses**
- ✓ **Designar evaluadores de probada integridad tanto profesional y personal.**
- ✓ **Conducir y documentar los trabajos de evaluación**
- ✓ **Monitorear y supervisar la continuidad del proceso.**
- ✓ **Asegurar la CONFIDENCIALIDAD de todo el proceso.**

# **EL CONTROL DE CALIDAD DEL EJERCICIO PROFESIONAL**

## **EL PROGRAMA DE CONTROL DE CALIDAD EN BOLIVIA**

# CONVENIO CAUB - BID

- ✓ **OBJETIVO GENERAL:** Desarrollar un **Sistema de Control de Calidad de los EF e Informes ó Dictámenes de Auditoría** que sean presentados al **CAUB** y la metodología de revisión de la calidad en el ejercicio profesional, que permita verificar si los trabajos de contabilidad y auditoría han sido realizados con competencia profesional, y de acuerdo a las normas profesionales aplicables.

# CONVENIO CAUB - BID

## OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Definir y establecer un **Sistema de Control de Calidad**
- ✓ Capacitar a los técnicos del **CAUB** y de los Colegios Departamentales
- ✓ Capacitar a los técnicos del **CAUB** y de los Colegios Departamentales
- ✓ Promover un proceso educativo orientado a cumplir con la obligación profesional de establecer y mantener las **normas de calidad** en la ejecución y/o práctica de la Contaduría Pública,

# EL CONTROL DE CALIDAD DEL EJERCICIO PROFESIONAL

## CUESTIONES BÁSICAS A EVALUAR EN EL PROCESO DE CONTROL DE CALIDAD

# CUESTIONES BASICAS A EVALUAR EN EL PROCESO DE C.C.

- ✓ **Experiencia y calificación del personal de la firma**
- ✓ **Requisitos para la aceptación de nuevos clientes**
- ✓ **Supervisión adecuada y documentada de cada trabajo**
- ✓ **Capacitación continua del personal de la firma.**

# CUESTIONES BASICAS A EVALUAR EN EL PROCESO DE C.C.

- ✓ Ejercer juicio profesional adecuadamente
- ✓ Planificar y ejecutar el proceso de auditoria
- ✓ Consultar a fuentes externas
- ✓ Documentación y evidencia
- ✓ Consideración del riesgo
- ✓ Revisión y supervisión adecuada
- ✓ Aplicación de las normas y pronunciamientos
- ✓ Comunicación de los resultados de cada trabajo
- ✓ Biblioteca y recursos asignados a cada trabajo

# CUESTIONES BASICAS A EVALUAR EN EL PROCESO DE C.C.

- ✓ Competencia del personal asignado.
- ✓ Preparación de Programas de Auditoría.
- ✓ Evaluación de los controles internos.
- ✓ Muestreo y alcance de las pruebas sustantivas.
- ✓ Confirmaciones, Cartas de abogados y otros.
- ✓ Revisión analítica, fluctuaciones, etc.

# CUESTIONES BASICAS A EVALUAR EN EL PROCESO DE C.C.

- ✓ **Cartas de Representación de la Gerencia**
- ✓ **Consideraciones sobre la Continuidad del Negocio**
- ✓ **Conclusiones en los Papeles de Trabajo.**
- ✓ **Evaluación de diferencias, ajustes y errores determ.**
- ✓ **Resumen del tiempo incurrido en el trabajo**
- ✓ **Revisión de Estados Financieros aprobados**
- ✓ **Cuestionario de revisión de Estados subsecuentes**
- ✓ **Revisión del Socio y Revisión independiente.**

# **EL CONTROL DE CALIDAD DEL EJERCICIO PROFESIONAL**

## **DESARROLLO DEL PROCESO DE CONTROL DE CALIDAD**

# DESAROLLO DEL PROCESO DE C.C.

- ✓ El evaluador selecciona uno o más PT. para verificar
- ✓ Los trabajos seleccionados deben ser aquellos realizados durante el año de revisión
- ✓ La muestra abarcará un legajo por cada tipo de trabajo:
  - Bancos y Entidades Financieras
  - Empresas Industriales
  - Revisión Limitada
  - Compilación o preparación de E/F
  - Por cada Socio
  - Cualquier otro dictamen requerido por el país
- ✓ El evaluador abarcará también ciertas áreas administrativas para verificar cumplimiento de las normas de C.C. y asegurarse de acceder a la integridad de trabajos realizados por la firma.

# DESARROLLO DEL PROGRAMA DE C.C.

## Período para efectuar la revisión subsecuente:

- ❖ El órgano evaluador debe comprometerse a entregar el resultado de la revisión en un plazo determinado
- ❖ Se deberá establecer un plazo desde el inicio de la revisión, para completarla y cumplir las observaciones identificadas por el evaluador
- ❖ Se debe establecer de antemano el plazo o período de validez de la certificación.

# **EL CONTROL DE CALIDAD DEL EJERCICIO PROFESIONAL**

**INFORMES A EMITIR COMO  
RESULTADO DEL PROCESO DE  
CONTROL DE CALIDAD**

## Informes a Emitir como Resultado del C.C.

- ✓ En limpio o sin salvedad
- ✓ Sin salvedad con Carta de Recomendaciones
- ✓ Con salvedad y con Carta de Recomendaciones
- ✓ Adverso con Carta de Recomendaciones
- ✓ La Carta de acciones correctivas debe ser enviada por la firma al Órgano Contralor, dentro de los 180 días posteriores a la emisión del dictamen.

# EL CONTROL DE CALIDAD DEL EJERCICIO PROFESIONAL

## REQUISITOS MÍNIMOS PARA SER EVALUADOR

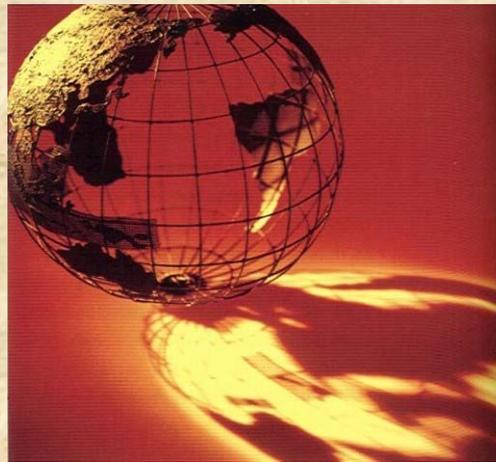
## Requisitos mínimos para ser Evaluador:

- ✓ **Certificación de Contador Público y de ejercer la profesión desde hace al menos diez años**
- ✓ **Cinco años, dentro de los 10 años más recientes de ejercicio profesional, con suficiente experiencia como Socio de una Firma Auditora con probada solvencia, idoneidad, y relevante experiencia en la práctica de la auditoria independiente**
- ✓ **Pertenecer al Organismo Profesional Acreditador y ser miembro adherente individual de AIC.**

# DESAROLLO DEL PROGRAMA DE C.C.

- ✓ Haber aprobado el Curso de Revisor / Evaluador
- ✓ Pertener al Programa y haber recibido un Dictamen sin Salvedades en su última revisión
- ✓ Cumplir requisitos de Educación Profesional Continua
- ✓ Los revisores deben ser personas de prestigio nacional e internacional, y reputación intachable.

# ***EL CONTROL DE CALIDAD DEL EJERCICIO PROFESIONAL EN BOLIVIA***



**MUCHAS GRACIAS!**