

NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1

CONTROL DE CALIDAD DE LAS FIRMAS AUDITORAS QUE REALIZAN AUDITORIAS SUPERVISADAS DE ESTADOS FINANCIEROS, ASÍ COMO DE OTROS CÍRCULOS QUE PROPORCIONAN UN GRADO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS RELACIONADOS.

<p>ALCANCE DE ESTA NIC</p> <p>El sistema de control de calidad se compone de políticas diseñadas para alcanzar el objetivo establecido de los procedimientos necesarios para implementar y realizar seguimiento del cumplimiento de dichas políticas.</p>	
<p>APLICACIÓN DE ESTA NIC</p> <p>La aplicabilidad de esta norma depende de diversos factores tales como la dimensión de la firma de auditoría, características de funcionamiento, pertenencia o no a una red.</p>	
<p>OBJETIVO</p> <p>El objetivo de la Norma de auditoría es el establecimiento y mantenimiento de un sistema de control de calidad que le proporcione seguridad razonable de que:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. La firma de auditoría y personal cubiertos con las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables; b. Los informes emitidos por la firma de auditoría a por los socios de las empresas son adecuados en función de las circunstancias. 	

REQUERIMIENTOS	N.º APLICACIÓN	OBSERVACIONES	REFERENCIAS	PLANEACIÓN	RESPONSABLE	FECHA DE ENTREGA
APLICACIÓN Y COMPROBACIÓN DE LOS REQUISITOS DE CALIDAD						
El personal de la firma de auditoría responsable del establecimiento y del mantenimiento del sistema de control de calidad de aquella tarea concuerda con el texto literal de esta NIC, incluida la guía de aplicación y para instrucciones específicas, con el fin de comprender sus objetivos y de aplicar los requerimientos.	0 a 50%	La firma de auditoría incluye referencias a la NIC 1, además de que se evidencia el cumplimiento de los requisitos de esta NIC.		Revisión documental	YOLMAR DIAZ	MARZO 24 DE 2020
La firma de auditoría cumple cada uno de los requerimientos de esta NIC tal como se detallan en la descripción de la firma de auditoría, el requerimiento no es aplicable a los servicios prestados relativos a auditorías y supervisión de estados financieros, a los servicios de asesoría y a los servicios relacionados. (BIF Apartado A2)	0 a 50%	La firma de auditoría cumple con los requisitos de esta NIC tal como se detallan en la descripción de la firma de auditoría, el requerimiento no es aplicable a los servicios prestados relativos a auditorías y supervisión de estados financieros, a los servicios de asesoría y a los servicios relacionados. (BIF Apartado A2)	Así esta NIC no exige el cumplimiento de aquellos requerimientos que no resultan aplicables.	Revisión documental	YOLMAR DIAZ	MARZO 24 DE 2020

REQUERIMIENTOS	N.º APLICACIÓN	OBSERVACIONES	REFERENCIAS	PLANEACIÓN	PROCESAMIENTO	POLÍTICA	RESPONSABLE	FECHA DE ENTREGA	ELEMENTO DE CONTROL INTERNO
ENTORNO DE CALIDAD INTERNA									
La firma de auditoría documentar sus políticas y procedimientos y los comunicar a su personal. (BIF Apartado A2-40)	0 a 60%	No existen los sistemas de control de calidad, por lo tanto no se comunicaron de estas.	A2. En lo general, la comunicación de las políticas y los procedimientos de control de calidad al personal de la firma de auditoría incluye una descripción de las políticas y los procedimientos de control de calidad de los objetivos que se pretenden alcanzar, así como el manual de que cada persona tiene una responsabilidad personal en relación con la calidad que el equipo que cumple dichas políticas y procedimientos. Confronte entre el personal de la firma de auditoría con el personal de la firma de auditoría responsable de obtener información de retroalimentación de los socios de control de calidad de la firma.	Establecer los requerimientos aplicables a la firma de auditoría teniendo en cuenta el tamaño de esta.	DARLY QUINTERO			MARZO 21 DE 2020	
La firma de auditoría establece políticas y procedimientos diseñados para promover una cultura interna de la que se requiere que el personal de la firma de auditoría se comprometa a cumplirlos. Dichos políticas y procedimientos aseguran que el personal de la firma de auditoría, al momento de ejercer sus funciones, asuma la responsabilidad propia del sistema de control de calidad de la firma de auditoría. (BIF Apartado A2-42)	0 a 60%	No existe cultura de calidad, por lo tanto no se comunicaron de estas.	A2. En lo general, la comunicación de las políticas y los procedimientos de control de calidad al personal de la firma de auditoría incluye una descripción de las políticas y los procedimientos de control de calidad de los objetivos que se pretenden alcanzar, así como el manual de que cada persona tiene una responsabilidad personal en relación con la calidad que el equipo que cumple dichas políticas y procedimientos. Confronte entre el personal de la firma de auditoría con el personal de la firma de auditoría responsable de obtener información de retroalimentación de los socios de control de calidad de la firma.	Establecer los requerimientos aplicables a la firma de auditoría teniendo en cuenta el tamaño de esta.	DARLY QUINTERO			MARZO 21 DE 2020	

REQUERIMIENTOS	N.º APLICACIÓN	OBSERVACIONES	REFERENCIAS	PLANEACIÓN	PROCESAMIENTO	POLÍTICA	RESPONSABLE	FECHA DE ENTREGA	ELEMENTO DE CONTROL INTERNO
RESPONSABILIDAD DE LOS SOCIOS DE LA CALIDAD DE LA FIRMA DE AUDITORÍA									
La firma de auditoría establece políticas y procedimientos diseñados para promover una cultura interna de la que se requiere que el personal de la firma de auditoría se comprometa a cumplirlos. Dichos políticas y procedimientos aseguran que el personal de la firma de auditoría, al momento de ejercer sus funciones, asuma la responsabilidad propia del sistema de control de calidad de la firma de auditoría. (BIF Apartado A2-42)	0 a 60%	No existe cultura de calidad, por lo tanto no se comunicaron de estas.	A2. En lo general, la comunicación de las políticas y los procedimientos de control de calidad al personal de la firma de auditoría incluye una descripción de las políticas y los procedimientos de control de calidad de los objetivos que se pretenden alcanzar, así como el manual de que cada persona tiene una responsabilidad personal en relación con la calidad que el equipo que cumple dichas políticas y procedimientos. Confronte entre el personal de la firma de auditoría con el personal de la firma de auditoría responsable de obtener información de retroalimentación de los socios de control de calidad de la firma.	Establecer los requerimientos aplicables a la firma de auditoría teniendo en cuenta el tamaño de esta.	DARLY QUINTERO			MARZO 21 DE 2020	
La firma de auditoría establece políticas y procedimientos tales que cualquier persona a quien se le ha otorgado la autoridad de actuar en nombre de la firma de auditoría, al momento de ejercer sus funciones, asuma la responsabilidad propia del sistema de control de calidad de la firma de auditoría. (BIF Apartado A2-43)	0 a 60%	No existe cultura de calidad, por lo tanto no se comunicaron de estas.	A2. En lo general, la comunicación de las políticas y los procedimientos de control de calidad al personal de la firma de auditoría incluye una descripción de las políticas y los procedimientos de control de calidad de los objetivos que se pretenden alcanzar, así como el manual de que cada persona tiene una responsabilidad personal en relación con la calidad que el equipo que cumple dichas políticas y procedimientos. Confronte entre el personal de la firma de auditoría con el personal de la firma de auditoría responsable de obtener información de retroalimentación de los socios de control de calidad de la firma.	Establecer los requerimientos aplicables a la firma de auditoría teniendo en cuenta el tamaño de esta.	DARLY QUINTERO			MARZO 21 DE 2020	

REQUERIMIENTOS	N.º APLICACIÓN	OBSERVACIONES	REFERENCIAS	PLANEACIÓN	PROCESAMIENTO	POLÍTICA	RESPONSABLE	FECHA DE ENTREGA	ELEMENTO DE CONTROL INTERNO
REQUISITOS DE ÉTICA APPLICABLES									
Comunicar los requerimientos de independencia al personal, en su caso a otras personas	0 a 60%	No se cuenta con manifestaciones escritas por parte de los empleados. Actualmente se revisan en reuniones.	NI 200 Objetivo global del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. NI 220 Control de calidad de la auditoría de estados financieros.	Establecer los requerimientos de independencia de la firma y sus empleados.	1. Elaborar la lista de las conexiones y experticias necesarias para el cumplimiento de los requisitos de independencia de la firma. 2. Elaborar una política de tratamiento de datos. 3. Hacer los pasos a seguir para la elección de responsables de calidad de la firma. 4. Realizar una revisión de los riesgos que afectan la independencia de la firma y su personal.	CULTURA DE CALIDAD INTERNA	YOLMAR DIAZ	MARZO 27 DE 2020	ENTORNO DE CONTROL
Identificar y evaluar los conflictos de intereses de independencia, a través de medios adecuados con el fin de eliminar dichos conflictos o de reducirlos a un nivel aceptable mediante la aplicación de salvaguardas o, si es necesario, abstenerse de aceptar el encargo, o, si las disposiciones legales o reglamentarias aplicables así lo permiten.	0 a 60%	No se realizan evaluaciones de independencia, por actualmente no se ve afectado.	NI 200 Objetivo global del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. NI 220 Control de calidad de la auditoría de estados financieros.	Definir los riesgos (temas) que afectan la independencia de la firma de auditoría.	1. Hacer lista de riesgos (temas) de independencia de la firma y su personal. 2. Evaluar los riesgos y su materialidad.		YOLMAR DIAZ DARLY QUINTERO	ABRIL 6 DE 2020	ENTORNO DE CONTROL
La firma de auditoría puede adoptar las medidas adecuadas con respecto a la independencia y confidencialidad de la información que se le proporciona a los socios de la firma de auditoría.	0 a 60%	No existen políticas y procedimientos.	NI 200 Objetivo global del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. NI 220 Control de calidad de la auditoría de estados financieros.	Definir los riesgos (temas) de independencia de la firma de auditoría.	1. Hacer lista de riesgos (temas) de independencia de la firma y su personal. 2. Evaluar los riesgos y su materialidad.	POLÍTICA DE INDEPENDENCIA Y CONFIDENCIALIDAD DE LA FIRMA	YOLMAR DIAZ	ABRIL 1 DE 2020	ENTORNO DE CONTROL
La firma de auditoría establece políticas y procedimientos tales que cualquier persona a quien se le ha otorgado la autoridad de actuar en nombre de la firma de auditoría, al momento de ejercer sus funciones, asuma la responsabilidad propia del sistema de control de calidad de la firma de auditoría. (BIF Apartado A2-43)	0 a 60%	No existe cultura de calidad, por lo tanto no se comunicaron de estas.	A2. En lo general, la comunicación de las políticas y los procedimientos de control de calidad al personal de la firma de auditoría incluye una descripción de las políticas y los procedimientos de control de calidad de los objetivos que se pretenden alcanzar, así como el manual de que cada persona tiene una responsabilidad personal en relación con la calidad que el equipo que cumple dichas políticas y procedimientos. Confronte entre el personal de la firma de auditoría con el personal de la firma de auditoría responsable de obtener información de retroalimentación de los socios de control de calidad de la firma.	Definir los riesgos (temas) de independencia de la firma de auditoría.	1. Hacer lista de riesgos (temas) de independencia de la firma y su personal. 2. Evaluar los riesgos y su materialidad.		YOLMAR DIAZ	ABRIL 1 DE 2020	ENTORNO DE CONTROL
La firma de auditoría establece políticas y procedimientos tales que cualquier persona a quien se le ha otorgado la autoridad de actuar en nombre de la firma de auditoría, al momento de ejercer sus funciones, asuma la responsabilidad propia del sistema de control de calidad de la firma de auditoría. (BIF Apartado A2-43)	0 a 60%	No existe cultura de calidad, por lo tanto no se comunicaron de estas.	A2. En lo general, la comunicación de las políticas y los procedimientos de control de calidad al personal de la firma de auditoría incluye una descripción de las políticas y los procedimientos de control de calidad de los objetivos que se pretenden alcanzar, así como el manual de que cada persona tiene una responsabilidad personal en relación con la calidad que el equipo que cumple dichas políticas y procedimientos. Confronte entre el personal de la firma de auditoría con el personal de la firma de auditoría responsable de obtener información de retroalimentación de los socios de control de calidad de la firma.	Definir los riesgos (temas) de independencia de la firma de auditoría.	1. Hacer lista de riesgos (temas) de independencia de la firma y su personal. 2. Evaluar los riesgos y su materialidad.		YOLMAR DIAZ	ABRIL 1 DE 2020	ENTORNO DE CONTROL

REQUERIMIENTOS	N.º APLICACIÓN	OBSERVACIONES	REFERENCIAS	PLANEACIÓN	PROCESAMIENTO	POLÍTICA	RESPONSABLE	FECHA DE ENTREGA	ELEMENTO DE CONTROL INTERNO
REQUISITOS DE ÉTICA APPLICABLES									
Comunicar los requerimientos de independencia al personal, en su caso a otras personas	0 a 60%	No se cuenta con manifestaciones escritas por parte de los empleados. Actualmente se revisan en reuniones.	NI 200 Objetivo global del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. NI 220 Control de calidad de la auditoría de estados financieros.	Definir los riesgos (temas) que afectan la independencia de la firma de auditoría.	1. Hacer lista de riesgos (temas) de independencia de la firma y su personal. 2. Evaluar los riesgos y su materialidad.		YOLMAR DIAZ DARLY QUINTERO	ABRIL 6 DE 2020	ENTORNO DE CONTROL
Identificar y evaluar los conflictos de intereses de independencia, a través de medios adecuados con el fin de eliminar dichos conflictos o de reducirlos a un nivel aceptable mediante la aplicación de salvaguardas o, si es necesario, abstenerse de aceptar el encargo, o, si las disposiciones legales o reglamentarias aplicables así lo permiten.	0 a 60%	No se realizan evaluaciones de independencia, por actualmente no se ve afectado.	NI 200 Objetivo global del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. NI 220 Control de calidad de la auditoría de estados financieros.	Definir los riesgos (temas) que afectan la independencia de la firma de auditoría.	1. Hacer lista de riesgos (temas) de independencia de la firma y su personal. 2. Evaluar los riesgos y su materialidad.		YOLMAR DIAZ DARLY QUINTERO	ABRIL 6 DE 2020	ENTORNO DE CONTROL
La firma de auditoría puede adoptar las medidas adecuadas con respecto a la independencia y confidencialidad de la información que se le proporciona a los socios de la firma de auditoría.	0 a 60%	No existen políticas y procedimientos.	NI 200 Objetivo global del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. NI 220 Control de calidad de la auditoría de estados financieros.	Definir los riesgos (temas) de independencia de la firma de auditoría.	1. Hacer lista de riesgos (temas) de independencia de la firma y su personal. 2. Evaluar los riesgos y su materialidad.	POLÍTICA DE INDEPENDENCIA Y CONFIDENCIALIDAD DE LA FIRMA	YOLMAR DIAZ	ABRIL 1 DE 2020	ENTORNO DE CONTROL
La firma de auditoría establece políticas y procedimientos tales que cualquier persona a quien se le ha otorgado la autoridad de actuar en nombre de la firma de auditoría, al momento de ejercer sus funciones, asuma la responsabilidad propia del sistema de control de calidad de la firma de auditoría. (BIF Apartado A2-43)	0 a 60%	No existe cultura de calidad, por lo tanto no se comunicaron de estas.	A2. En lo general, la comunicación de las políticas y los procedimientos de control de calidad al personal de la firma de auditoría incluye una descripción de las políticas y los procedimientos de control de calidad de los objetivos que se pretenden alcanzar, así como el manual de que cada persona tiene una responsabilidad personal en relación con la calidad que el equipo que cumple dichas políticas y procedimientos. Confronte entre el personal de la firma de auditoría con el personal de la firma de auditoría responsable de obtener información de retroalimentación de los socios de control de calidad de la firma.	Definir los riesgos (temas) de independencia de la firma de auditoría.	1. Hacer lista de riesgos (temas) de independencia de la firma y su personal. 2. Evaluar los riesgos y su materialidad.		YOLMAR DIAZ	ABRIL 1 DE 2020	ENTORNO DE CONTROL
La firma de auditoría establece políticas y procedimientos tales que cualquier persona a quien se le ha otorgado la autoridad de actuar en nombre de la firma de auditoría, al momento de ejercer sus funciones, asuma la responsabilidad propia del sistema de control de calidad de la firma de auditoría. (BIF Apartado A2-43)	0 a 60%	No existe cultura de calidad, por lo tanto no se comunicaron de estas.	A2. En lo general, la comunicación de las políticas y los procedimientos de control de calidad al personal de la firma de auditoría incluye una descripción de las políticas y los procedimientos de control de calidad de los objetivos que se pretenden alcanzar, así como el manual de que cada persona tiene una responsabilidad personal en relación con la calidad que el equipo que cumple dichas políticas y procedimientos. Confronte entre el personal de la firma de auditoría con el personal de la firma de auditoría responsable de obtener información de retroalimentación de los socios de control de calidad de la firma.	Definir los riesgos (temas) de independencia de la firma de auditoría.	1. Hacer lista de riesgos (temas) de independencia de la firma y su personal. 2. Evaluar los riesgos y su materialidad.		YOLMAR DIAZ	ABRIL 1 DE 2020	ENTORNO DE CONTROL

REQUERIMIENTOS	N.º APLICACIÓN	OBSERVACIONES	REFERENCIAS	PLANEACIÓN	PROCESAMIENTO	POLÍTICA	RESPONSABLE	FECHA DE ENTREGA	ELEMENTO DE CONTROL INTERNO
REQUISITOS DE ÉTICA APPLICABLES									
Comunicar los requerimientos de independencia al personal, en su caso a otras personas	0 a 60%	No se cuenta con manifestaciones escritas por parte de los empleados. Actualmente se revisan en reuniones.	NI 200 Objetivo global del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. NI 220 Control de calidad de la auditoría de estados financieros.	Definir los riesgos (temas) que afectan la independencia de la firma de auditoría.	1. Hacer lista de riesgos (temas) de independencia de la firma y su personal. 2. Evaluar los riesgos y su materialidad.		YOLMAR DIAZ DARLY QUINTERO	ABRIL 6 DE 2020	ENTORNO DE CONTROL
Identificar y evaluar los conflictos de intereses de independencia, a través de medios adecuados con el fin de eliminar dichos conflictos o de reducirlos a un nivel aceptable mediante la aplicación de salvaguardas o, si es necesario, abstenerse de aceptar el encargo, o, si las disposiciones legales o reglamentarias aplicables así lo permiten.	0 a 60%	No se realizan evaluaciones de independencia, por actualmente no se ve afectado.	NI 200 Objetivo global del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. NI 220 Control de calidad de la auditoría de estados financieros.	Definir los riesgos (temas) que afectan la independencia de la firma de auditoría.	1. Hacer lista de riesgos (temas) de independencia de la firma y su personal. 2. Evaluar los riesgos y su materialidad.		YOLMAR DIAZ DARLY QUINTERO	ABRIL 6 DE 2020	ENTORNO DE CONTROL
La firma de auditoría puede adoptar las medidas adecuadas con respecto a la independencia y confidencialidad de la información que se le proporciona a los socios de la firma de auditoría.	0 a 60%	No existen políticas y procedimientos.	NI 200 Objetivo global del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. NI 220 Control de calidad de la auditoría de estados financieros.	Definir los riesgos (temas) de independencia de la firma de auditoría.	1. Hacer lista de riesgos (temas) de independencia de la firma y su personal. 2. Evaluar los riesgos y su materialidad.	POLÍTICA DE INDEPENDENCIA Y CONFIDENCIALIDAD DE LA FIRMA	YOLMAR DIAZ	ABRIL 1 DE 2020	ENTORNO DE CONTROL
La firma de auditoría establece políticas y procedimientos tales que cualquier persona a quien se le ha otorgado la autoridad de actuar en nombre de la firma de auditoría, al momento de ejercer sus funciones, asuma la responsabilidad propia del sistema de control de calidad de la firma de auditoría. (BIF Apartado A2-43)	0 a 60%	No existe cultura de calidad, por lo tanto no se comunicaron de estas.	A2. En lo general, la comunicación de las políticas y los procedimientos de control de calidad al personal de la firma de auditoría incluye una descripción de las políticas y los procedimientos de control de calidad de los objetivos que se pretenden alcanzar, así como el manual de que cada persona tiene una responsabilidad personal en relación con la calidad que el equipo que cumple dichas políticas y procedimientos. Confronte entre el personal de la firma de auditoría con el personal de la firma de auditoría responsable de obtener información de retroalimentación de los socios de control de calidad de la firma.	Definir los riesgos (temas) de independencia de la firma de auditoría.	1. Hacer lista de riesgos (temas) de independencia de la firma y su personal. 2. Evaluar los riesgos y su materialidad.		YOLMAR DIAZ	ABRIL 1 DE 2020	ENTORNO DE CONTROL
La firma de auditoría establece políticas y procedimientos tales que cualquier persona a quien se le ha otorgado la autoridad de actuar en nombre de la firma de auditoría, al momento de ejercer sus funciones, asuma la responsabilidad propia del sistema de control de calidad de la firma de auditoría. (BIF Apartado A2-43)	0 a 60%	No existe cultura de calidad, por lo tanto no se comunicaron de estas.	A2. En lo general, la comunicación de las políticas y los procedimientos de control de calidad al personal de la firma de auditoría incluye una descripción de las políticas y los procedimientos de control de calidad de los objetivos que se pretenden alcanzar, así como el manual de que cada persona tiene una responsabilidad personal en relación con la calidad que el equipo que cumple dichas políticas y procedimientos. Confronte entre el personal de la firma de auditoría con el personal de la firma de auditoría responsable de obtener información de retroalimentación de los socios de control de calidad de la firma.	Definir los riesgos (temas) de independencia de la firma de auditoría.	1. Hacer lista de riesgos (temas) de independencia de la firma y su personal. 2. Evaluar los riesgos y su materialidad.		YOLMAR DIAZ	ABRIL 1 DE 2020	ENTORNO DE CONTROL

