

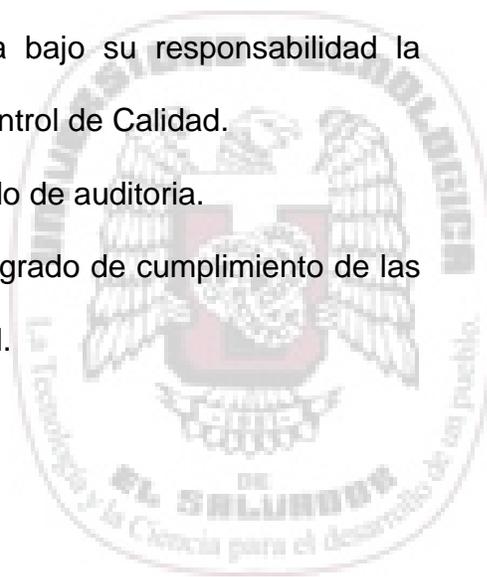


Informe

El propósito de este informe es presentar el resultado de la evaluación del cumplimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad por los miembros de la Firma en el desarrollo de su trabajo.

Hallazgos o Condición

1. El personal nuevo desconoce la existencia del Manual de Control de Calidad.
2. No existen capacitaciones para el personal referente al Control de Calidad.
3. Los papeles de trabajo preparados por los asistentes no han sido revisados en cuanto a sí cumplen con los estándares de entidad definidos en el manual.
4. La biblioteca no cuenta con material actualizado.
5. No se han realizado evaluaciones sobre la relación con los clientes actuales y con los clientes potenciales.
6. Actualmente no hay una persona que tenga bajo su responsabilidad la actualización y cumplimiento del manual de Control de Calidad.
7. Los programas no tienen la Firma del encargado de auditoría.
8. No se cuenta con una escala de medición del grado de cumplimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad.





Alas Ardon y Compañía

9. Actualmente no se toman las correcciones necesarias para superar las deficiencias de Control de Calidad
10. Los programas no han sido revisados y autorizados por el Gerente de Auditoria.
11. No se han identificado los documentos proporcionados por el cliente.
12. Los papeles de trabajo no tienen las Firmas del Supervisor.

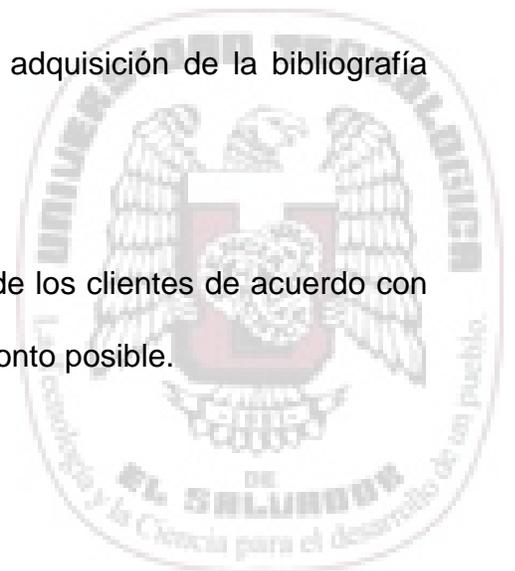




Alas Ardon y Compañía

Recomendaciones

1. Deberá proporcionarse una copia del manual de Control de Calidad al personal de nuevo ingreso para que éste se familiarice con las políticas y procedimientos de calidad que la firma ha definido para la ejecución de su trabajo. Es necesario que la biblioteca cuente con ejemplares de dicho manual para cualquier consulta por parte del personal de la Firma.
2. Deberán prepararse capacitaciones donde se haga énfasis de la importancia que tiene el control de calidad en el desarrollo del trabajo que realiza el personal. Dichas capacitaciones serán impartidos como mínimo cada dos meses.
3. Es necesario que se realice una revisión de los papeles de trabajo para que cumplan con los requisitos mínimos de calidad.
4. Deberá hacerse la gestión necesario para la adquisición de la bibliografía actualizada al Gerente de Auditoria.
5. Deberá de hacerse la respectiva evaluación de los clientes de acuerdo con los requisitos definidos en el manual lo más pronto posible.





Alas Ardon y Compañía

6. El manual de control de Calidad deberá ser actualizado cada año, deberá ser responsabilidad del Gerente de Auditoria velar por el cumplimiento de este.
7. A la brevedad posible el encargado de auditoria deberá revisar y referenciar con su Firma los Programas de Auditoria.
8. Evaluar los criterios que deberán observarse al avaluar el grado de cumplimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad.
9. El gerente de auditoria vigilará que se realice las correcciones necesarias para superar las deficiencias de Control de Calidad.
10. El gerente de auditoria deberá de revisar y autorizar los programas una vez desarrollados por los asistentes.
11. El supervisor deberá vigilar que los asistentes hagan la debida identificación de aquellos documentos proporcionados por los clientes.
12. El supervisor deberá Firmar los papeles de trabajo una vez los asistentes hayan terminado su trabajo.





Alas Ardon y Compañía

La revisión del control de Calidad fue llevado a cabo con base a las Normas Internacionales de Auditoria.





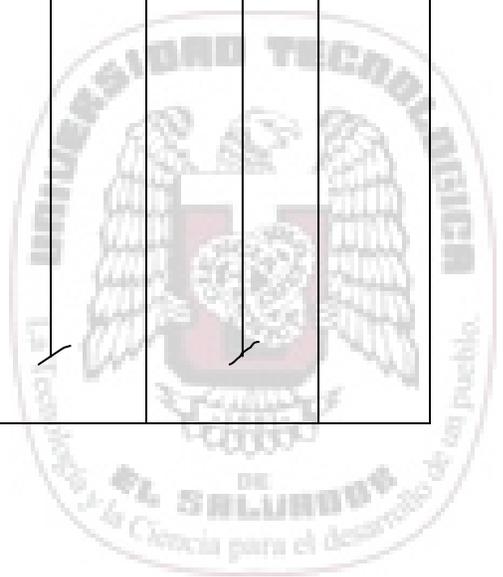
Alas Ardon y Compañía

Programa de Control de Calidad Aplicado en las Firmas Auditoras para Trabajos de Auditoría Externa.

OBJETIVO

- ◆ Identificar la existencia de políticas y procedimientos de Control de calidad.

I. Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad Adoptadas por la Firma	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
<p>1. Determine si existen o no por escrito, políticas y procedimientos para cada uno de los elementos de control de calidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Requisitos Profesionales ◆ Habilidades y Competencia ◆ Asignación ◆ Delegación ◆ Consulta ◆ Aceptación y retención de clientes ◆ Monitoreo <p>2. Investigue si estas políticas son del conocimiento de todo el personal de la Firma.</p>	<p>CCC-200</p>	<p>CPC-GMA</p>	<p style="text-align: center;">☉</p>



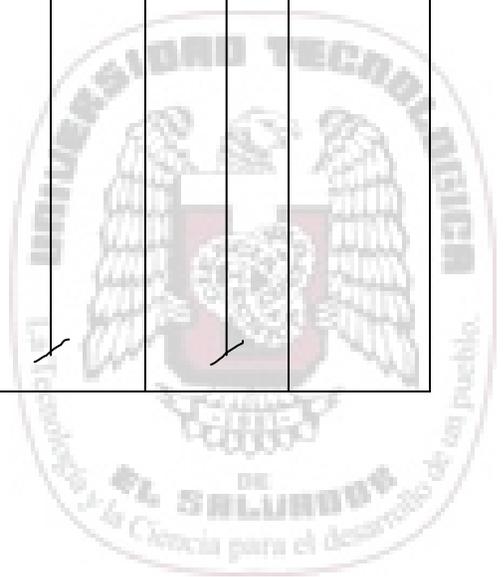


Alas Ardon y Compañía

OBJETIVO

- Evaluar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad.

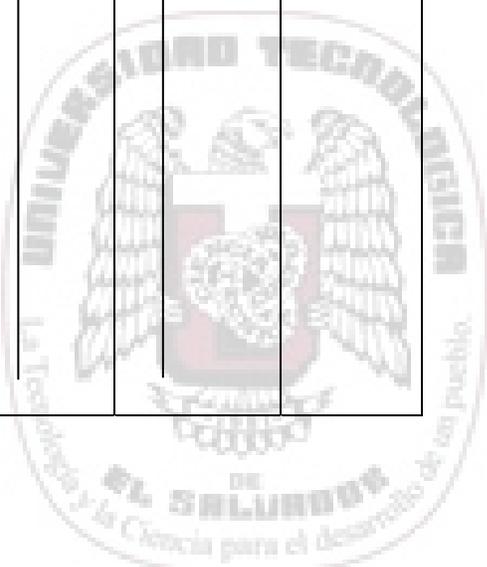
Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad Adoptadas por la Firma	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
<p><u>Requisitos Profesionales</u></p> <p>3. ¿Se asegura la Firma de que sus socios y personal cumplan con los requisitos legales y profesionales en cuanto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Integridad ◆ Objetividad ◆ Independencia ◆ Confidencialidad <p>4. ¿Verifique que en los archivos individuales del personal de la firma encuentre el acta de independencia firmada?</p> <p>5. Investigue si la Firma mantiene registros que muestren cuales socios o empleados fueron previamente empleados por clientes o tienen parientes ocupando puestos clave con clientes de la Firma.</p> <p>6. Investigue si existe evidencia de retroalimentación de información a través de los clientes, para evaluar la:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Independencia ◆ Objetividad ◆ Integridad del personal <p><u>Competencia y Habilidades</u></p> <p>7. ¿Han alcanzado los socios y el personal de la firma habilidades y competencia requeridos que los capacite para cumplir con sus responsabilidades?</p>	<p>CCC-201</p>	<p>CPC-GMA</p>	<p><input type="radio"/></p> <p><input type="radio"/></p>





Alas Ardon y Compañía

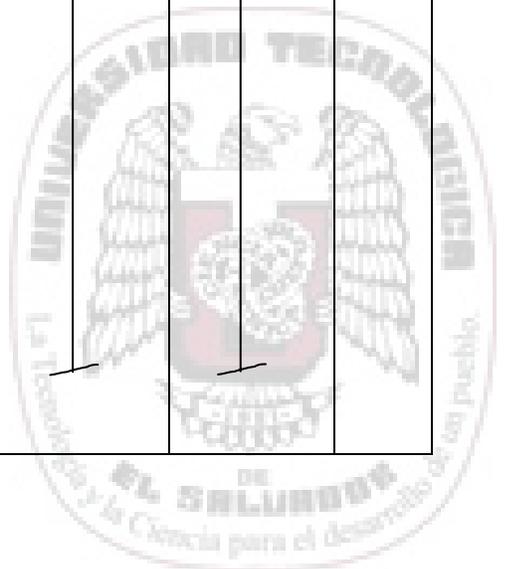
Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad Adoptadas por la Firma	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
<p>Contratación</p> <p>8. Investigue si existen perfiles establecidos para la contratación del personal idóneo.</p> <p>9. Investigue si existe un manual de contratación actualizado y aprobado por las autoridades de la firma.</p> <p>10. Existe un proceso de inducción adecuado al momento de la contratación, a través del cual el empleado conozca sus responsabilidades y sus beneficios.</p> <p>Desarrollo Profesional</p> <p>11. Verificar si existe dentro de los objetivos de la firma, el apoyo a la educación continuada.</p> <p>12. Investigar si hay evidencia de participación en capacitaciones, por parte del personal de la firma.</p>	<p>CC-202</p>	<p>CPC-GMA</p>	
<p>13. Indagar sobre los temas impartidos en las capacitaciones asistidas.</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Elaboración de memorádum's de planeación ◆ Normas Internacionales de Auditoria ◆ Normas Internacionales de Contabilidad ◆ Ética y Ejercicio Profesional ◆ Código Tributario ◆ Control de Calidad. 	<p>CCC-203</p>	<p>CPC-GMA</p>	





Alas Ardon y Compañía

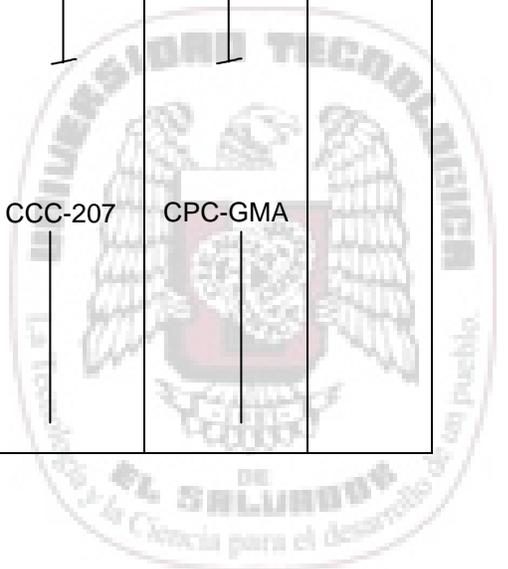
Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad Adoptadas por la Firma	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
<p>14. Indagar si existe una evaluación de las capacitaciones, por parte del personal asistente.</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Presentación de un informe sobre la capacitación recibida. ◆ Discusiones de los temas impartidos en la capacitación. ◆ Retroalimentación del contenido de la capacitación a los miembros de la firma <p><u>Promociones</u></p> <p>15. Se han establecido políticas sobre promociones para el personal, a fin de que este se sienta motivado de mejorar su desempeño y a la vez se capacite para nuevas responsabilidades.</p>	<p>CCC- 203</p>	<p>CPC-GMA</p>	
<p>16. Indague los criterios para evaluar el desempeño del personal de la firma:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Se entrega en forma oportuna el informe. ◆ Existen exámenes sorpresa de parte de los supervisores a los auditores encargados sobre temas de actualidad. ◆ Cumple el personal de la firma con el tiempo establecido para la presentación de sus reportes. ◆ Se evalúa la apariencia personal, puntualidad y responsabilidad del personal <p>17. Existe un espíritu de la identificación del personal con la firma.</p>	<p>CCC-204</p>	<p>CPC -GMA</p>	





Alas Ardon y Compañía

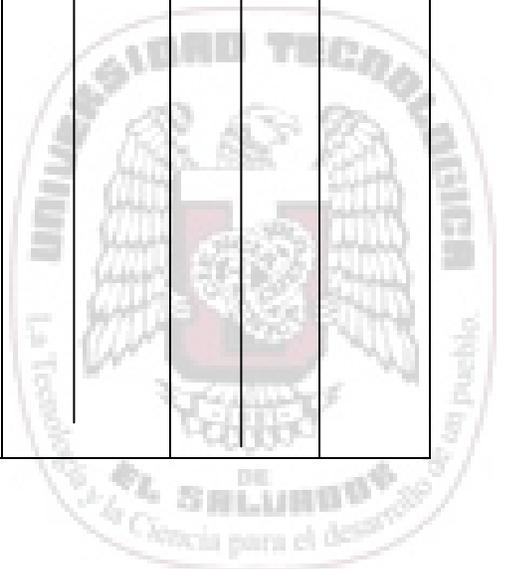
Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad Adoptadas por la Firma	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
<p><u>Asignación</u></p> <p>18. Se asigna el trabajo de acuerdo con el grado de capacitación técnica y pericia requerida para llevarlo a cabo.</p> <p>19. Investigar si la firma prepara presupuesto de tiempos para:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Determinar los requerimientos de personal ◆ Calendarizar el trabajo de auditoría. ◆ Asignar el costo total del trabajo a realizar <p>20. Identifique que factores son los que se toman en cuenta para la asignación del trabajo.</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Disponibilidad del personal ◆ Conocimiento y experiencia del personal. ◆ Habilidades requeridas para las circunstancias. ◆ Tamaño y complejidad de la auditoria. ◆ Otros. 	<p>CCC-205</p>	<p>CPC-GMA</p>	
<p><u>Delegación</u></p> <p>21. Asegurarse de que la firma posea una o algunas personas responsables para la delegación del trabajo.</p> <p>22. Indague los procedimientos que actualmente posee la firma para mantener los estándares de calidad.</p>	<p>CCC-206</p>	<p>CPC-GMA</p>	
<p><u>Consultas</u></p> <p>23. A través de la técnica de la observación identifique la accesibilidad de los socios con respecto a las consultas de su personal.</p>	<p>CCC-207</p>	<p>CPC-GMA</p>	





Alas Ardon y Compañía

Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad Adoptadas por la Firma	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
<p>24. Verifique si existen registros de las consultas realizados a los socios, directores.</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Memorándums enviados por el personal de la firma. ◆ Respuesta por escrito de los puntos tratados en el memoradum. <p>25. Identifique bajo qué circunstancias son necesarias las consultas a especialistas en ramas afines.</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Evaluación del medio ambiente. ◆ Evaluación de multas y sanciones por parte del Ministerio de Hacienda. ◆ Litigios. ◆ Sistemas de procesamiento electrónico de datos. <p>26. Identifique que tipo de especialistas externos a la Firma son consultados</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Peritos evaluadores ◆ Especialistas tributarios ◆ Abogados ◆ Especialistas en sistemas informáticos ◆ Ingenieros. <p>27. Existe una biblioteca accesible al personal que labora dentro de la firma.</p> <p>28. Investigue lo actualizado que se encuentra dicha biblioteca.</p>	<p>CCC-207</p>	<p>CPC-GMA</p>	





Alas Ardon y Compañía

Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad Adoptadas por la Firma	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
<ul style="list-style-type: none"> ◆ Recopilación de leyes actualizados al 2002. ◆ Última edición de las NIAS y NIC. ◆ Código de Ética actualizado. ◆ Diarios Oficiales . ◆ Recopilación de folletos y seminarios recibidos por la Firma. 	<p>CCC-207</p>	<p>CPC-GMA</p>	
<p><u>Aceptación y Retención de Clientes</u></p> <p>29. ¿Evalúa la firma los posibles clientes antes de la aceptación?</p> <p>30. Revisa en forma continua, la relación con los clientes existentes.</p> <p>31. Indague sobre los criterios que la firma considera de importancia al momento de aceptar o retener un cliente.</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Capacidad de la firma para cumplir con el trabajo solicitado por los clientes. ◆ Integridad de la administración del cliente. ◆ Solvencia moral del cliente prospecto. <p><u>Monitoreo</u></p> <p>32. Con que periodicidad se realizan las revisiones de control de calidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Mensuales ◆ Trimestrales ◆ Semestrales ◆ Anuales <p>33. Mencione que tipo de evidencia se deja en la evaluación del control de calidad realizada.</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ A través de reportes del supervisor a los socios ◆ Reuniones entre los supervisores y los asistentes. 	<p>CCC-208</p>	<p>CPC-GMA</p>	



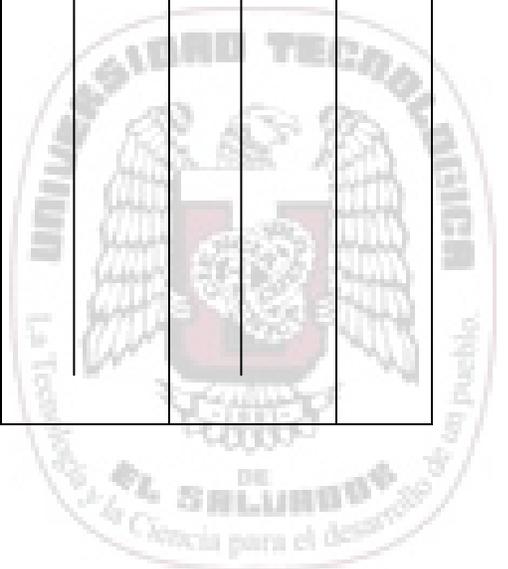


Alas Ardon y Compañía

OBJETIVOS

- ◆ Determinar las áreas de mayor dificultad para ejercer el control de calidad.
- ◆ Identificar las deficiencias latentes.

Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad Adoptadas por la Firma	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
<p>34. Investigue si existe alguna dificultad para evaluar alguna de las fases del proceso de Auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Planeación ◆ Ejecución ◆ Informe <p>35. Investigar si:</p> <p>En todas las fases de la auditoria existe suficiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Dirección ◆ Supervisión ◆ Revisión de Trabajo <p>El trabajo efectuado por los socios y su personal satisface las normas de calidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Legales ◆ Profesionales ◆ Propia Firma <p><u>Dirección</u></p> <p>36. Investigue si se les brinda a los asistentes las instrucciones necesarias sobre sus responsabilidades y objetivos del trabajo a través de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Reuniones previas a la realización de la auditoria ◆ A través de manuales ◆ Código de ética 	<p>CCP-209</p>	<p>PCC-GMA</p>	





Alas Ardon y Compañía

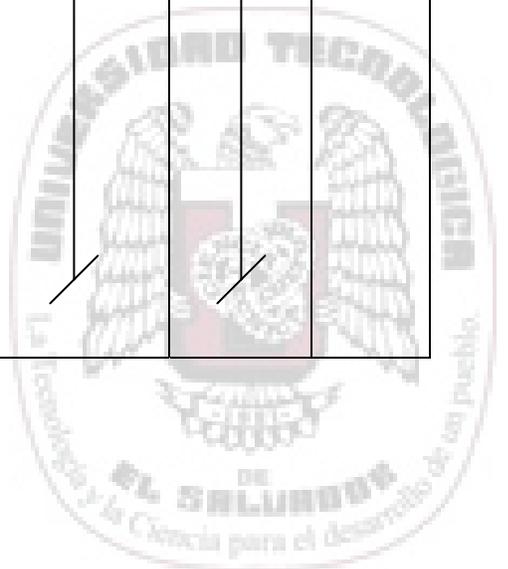
Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad Adoptadas por la Firma	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
<p><u>Supervisión</u></p> <p>37. Investigue si la supervisión del trabajo se realiza en forma constante en todos los niveles de la Auditoría:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Planeación ◆ Ejecución ◆ Informe <p>38. Verifique que los programas de Auditoría desarrollados hayan sido aprobados por una persona distinta a quien los elaboró y de un nivel jerárquico más elevado, con sus respectiva firma e iniciales.</p> <p>39. Verifique si existen hojas de control de tiempo del personal.</p> <p>40. Indague si existe evidencia de las visitas sorpresivas al personal de campo al momento de la ejecución de la Auditoría.</p> <p>41. Investigue si se realizan reuniones con el personal para:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Discutir el avance del trabajo asignado. ◆ Evaluar la posibilidad de que se necesita tiempo extraordinario para el desarrollo de la auditoria. ◆ Dar a conocer temas de actualidad que deben ser consideradas en el trabajo ◆ Informar sobre algún cambio dentro de la empresa. 			





Alas Ardon y Compañía

Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad en Adoptadas por la Firma	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
<p>42. Verifique la periodicidad con la que se realizan estas reuniones .</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Semanalmente ◆ Quincenalmente ◆ Mensualmente. <p>43. Indagar sobre la existencia de cédula o documentos que comprueben la discusión de los informes entre el personal de campo y los supervisores.</p> <p><u>Revisión</u></p> <p>44. Verifique si los papeles de trabajo son revisados y firmados por una persona de cargo superior a quien desarrolló.</p> <p>45. Se mide o controla la eficacia de todas las políticas de control de calidad y procedimientos mencionados anteriormente.</p> <p>46. En caso de encontrar deficiencia se toma las acciones correctivas necesarias.</p>			



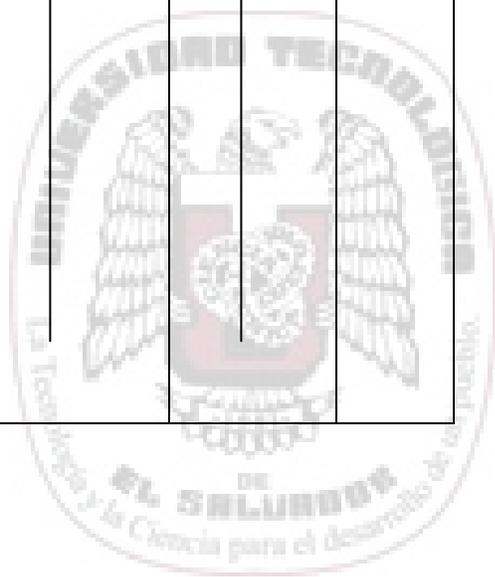


Alas Ardon y Compañía

OBJETIVO

- ◆ Examinar que políticas y procedimientos de control de calidad son aplicados en el desarrollo del trabajo de auditoria en cada una de las fases.

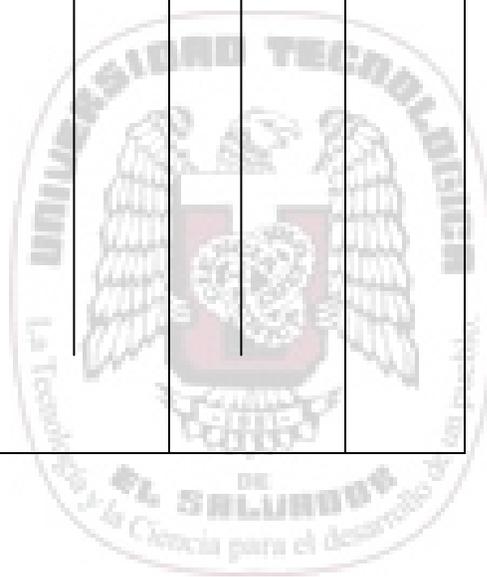
II. Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad en Auditoria Particular	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
<p><u>Planeación</u></p> <p>47. Verificar que exista evidencia que confirme la aceptación del nombramiento del auditor.</p> <p>48. Verificar que el plan de trabajo esté debidamente documentado con un memorandum de planeación.</p> <p>49. Revisar que el memorandum de planeación contenga.</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Objetivos y procedimientos de auditoria. ◆ Naturaleza del trabajo ◆ Alcance del trabajo. ◆ Composición de las pruebas de auditoria. ◆ Presupuestos de tiempo y costo. ◆ Programas de auditoria a desarrollar <p>50. El memorándum de planeación contempla el área de conocimiento de negocio del cliente y sus actividades.</p> <p>51. Existe información respecto al ramo o giro en el cual opera el cliente.</p> <p>52. Han sido identificados las áreas de mayor riesgo de la empresa.</p> <p>53. Verifique si se obtuvo un entendimiento suficiente de la estructura de control interno a través de la encuesta o cuestionario preliminar.</p> <p>54. Se han llevado a cabo procedimientos de evaluación de riesgo.</p>	<p>CCC-210</p>	<p>CPC-GMA</p>	





Alas Ardon y Compañía

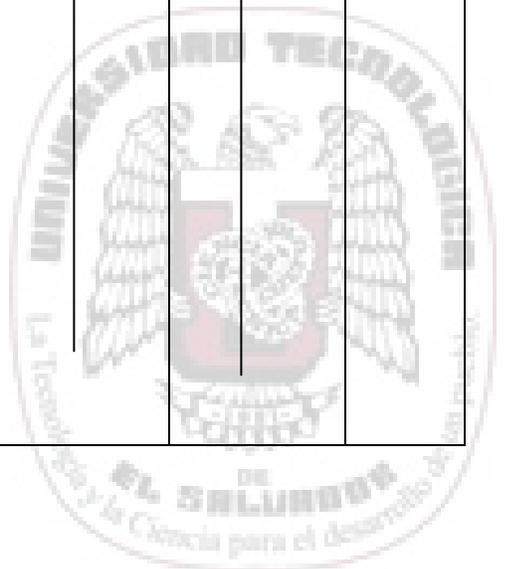
Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad en Auditoria Particular	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
<p>55. Han sido documentado en una cedula los procedimientos para evaluar los riesgo inherente, detección y control de acuerdo con las NIAS.</p>			
<p>56. Existen evidencias del calculo de la materialidad. Fue justificado el cálculo.</p>			
<p>57. Hay riesgo de que la empresa no puedan seguir operando (negocio en marcha).</p>			
<p>58. Se tiene debidamente documento tal procedimiento de una cédula de valuación al patrimonio.</p>			
<p>59. Los cuestionarios de control interno necesario para el enfoque de la auditoria esta actualizados.</p>			
<p>60. Se tiene debidamente identificados y documentados los cambios importantes en :</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Procedimientos y políticas contable. ◆ Estado financieros de la empresa. 			
<p>61. Se elabora un programa de trabajo según tamaño y naturaleza de la empresa.</p>			
<p>62. Esta debidamente referenciado el programa de trabajo.</p>			
<p>63. Revise si existen procedimientos del programa de trabajo que no se ejecutaran.</p>			





Alas Ardon y Compañía

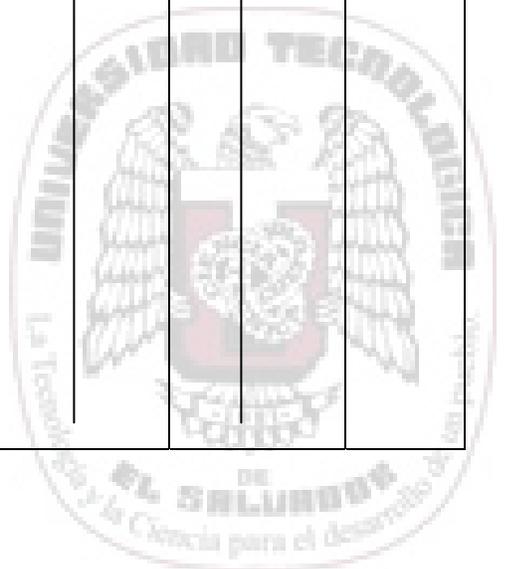
Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad en Auditoría Particular	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
<p>64. Se ha explicado la causa de los procedimientos del programa de trabajo que no se ejecutan.</p> <p>Ejecución</p> <p>65. Existen papeles de trabajo documentación probatoria contenida en los papeles de trabajo que soporte el trabajo técnico realizado.</p> <p>66. Están los papeles de trabajo de la forma establecida en el manual de políticas y procedimientos de control de calidad.</p> <p>67. Los documentos que integran el legajo de papeles de trabajo cumplen con los siguientes atributos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Nombre de la firma ◆ Nombre del Cliente ◆ Área examinada ◆ Referenciación del índice que pertenece el documento, y el punto que se encuentra desarrollado. ◆ Significado de las marcas de auditoría. ◆ Identificación de los documentos proporcionados por el cliente. ◆ Cédulas de notas referenciadas. <p>68. Están los papeles de trabajo elaborados en forma:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Limpia ◆ Legible ◆ Ordenada ◆ Completa ◆ Clara ◆ Consecutiva 	<p style="text-align: center;"> </p> <p style="text-align: center;">—</p> <p style="text-align: center;">CCC-211</p>	<p style="text-align: center;"> </p> <p style="text-align: center;">—</p> <p style="text-align: center;">FPC-GMA</p>	





Alas Ardon y Compañía

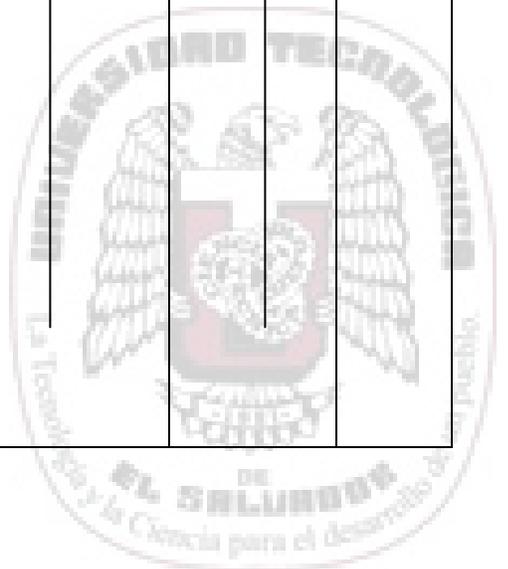
Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad en Auditoria Particular	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
<p>69. Verificar que para la ejecución de la auditoria se haya tomado en cuenta :</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Pruebas de cumplimiento sobre los controles en los que se puede confiar. ◆ Pruebas sustantivas en cuanto a: <ul style="list-style-type: none"> ◆ La inclusión ◆ La exactitud ◆ La validez de la información suministrada por el cliente. <p>70. Verificar si los papeles de trabajo cuenta con:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Propósito ◆ Alcances ◆ Conclusión ◆ Descripción. <p>De las transacciones y registro examinados.</p> <p>71. Revise que los papeles de trabajo posee evidencia escrita de :</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ La persona que los elaboró ◆ La persona que reviso y autorizó. ◆ La fecha de la realización del trabajo. <p>72. Verifique que existen cédula de puntos pendientes.</p> <p>73. Verifique que se hayan resuelto estos puntos pendientes.</p>			





Alas Ardon y Compañía

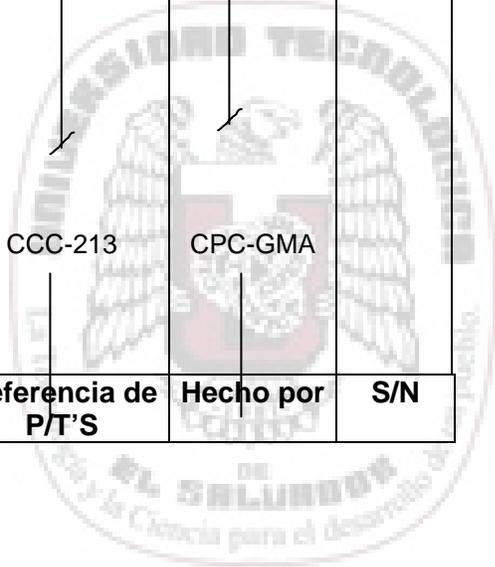
Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad en Auditoría Particular	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
74. Contiene el archivo permanente todos los documentos e información histórica del cliente.	┃	┃	
<p>75. Se llevaron a cabo por lo menos o al menos los siguientes procedimientos durante la realización de la auditoría.</p> <p>a. Se elaboró una cédula sumaria de caja / bancos. Se elaboró una cédula bancos.</p> <p>b. Al cierre del ejercicio se verificaron las conciliaciones bancarias de todas las cuentas del cliente.</p> <p>c. Se hicieron confirmaciones de saldos bancarios por escrito.</p> <p>d. Fueron documentadas las diferencias importantes al cotejar los saldos en las cuentas de ahorro con las libretas.</p> <p>e. Se elaboró una cédula de hallazgos con las deficiencias encontradas en esta área.</p> <p>f. Se realizaron arqueos de caja.</p> <p>g. Verificar que se hay efectuado un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar.</p> <p>h. Investigar si fueron realizadas las confirmaciones de saldos de los clientes.</p> <p>i. Que se prepara una cédula que muestra las transacciones del año en las cuentas del capital social y utilidades no distribuidas. Se verifica que dichas transacciones se encuentran debidamente amparada mediante el examen de:</p>	CCC-212	CPC-GMA	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>





Alas Ardon y Compañía

Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad en Auditoria Particular	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N
<ul style="list-style-type: none"> ◆ Puntos de actas relevantes para la empresa. ◆ Informes sobre distribución de dividendos. j. Participación en la toma de inventarios. k. Se llevó a cabo una revisión de los eventos posteriores al balance l. En general considere que ha habido una adecuada verificación de los temas principales en las cuentas. m. Se obtuvieron las debidamente firmadas las cartas de: <ul style="list-style-type: none"> ◆ Salvaguarda ◆ Abogado ◆ Compromiso n. Existen evidencia de que el trabajo de los asistentes ha sido: <ul style="list-style-type: none"> ◆ Controlado ◆ Supervisado ◆ Revisado adecuadamente. o. Han cumplido con el tiempo presupuestado. p. Fue enviada la carta a la gerencia al cliente, especificando claramente las debilidades encontradas y las sugerencias para rectificar los mismas <p>FASE DEL INFORME</p> <p>76. Verificar que los periodos cubiertos por el informe de auditoria y los papeles de trabajo sean idénticos.</p>	CCC-213	CPC-GMA	✓ ✓ ✓ ✓ ✓
Evaluación de Políticas y Procedimientos de Control de Calidad en Auditoria Particular	Referencia de P/T'S	Hecho por	S/N

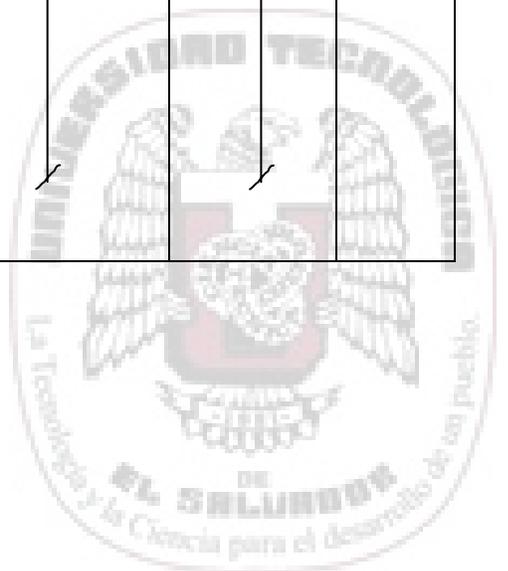




Alas Ardon y Compañía

<p>77. Verifique que la estructura de los informes se haya desarrollado en base a Normas Internacionales de Auditoría.</p> <p>78. Verificar si los papeles de trabajo han sido revisados, para tener la seguridad de que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se incluyen comentarios que puedan ser considerados engañosos o confusos. • Los asuntos pendientes y los puntos de revisión han sido satisfactoriamente resueltos. • Los resultados documentados del trabajo realizado justifican el informe. <p>79. Investigue si existen notas de remisión y convocatorias para la lectura y discusión del informe.</p> <p>80. Revise el que informe de auditoría incluya los objetivos de la misma respecto a su alcance, metodología, áreas evaluadas y presentación de hallazgo.</p> <p>81. Evalúe si en el informe los hallazgos y recomendaciones se expusieron con claridad.</p> <p>82. Revise que en el informe, se haya declarado que se realizó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.</p> <p>83. Verifique que exista evidencia de la discusión del informe.</p> <p>84. Verifique que existan informes de seguimiento a las recomendaciones expuestas en informes anteriores.</p>			
---	--	--	--

Preparado por : IAL
 Autorizado por : LRL
 Examinado por : EJ





Alas Ardón y Compañía

 <p>Alas Ardón y compañía Sistema de Control de Calidad Procedimiento : Evaluación de políticas y procedimientos de control de Calidad adoptado por la firma</p>	<p>Socio : Lic. Luz Verónica Ardón Fecha de Vigencia : 01/10/2002</p>
---	---

Ref. Pts PCC-100 Pto 1/2

Al realizar la evaluación del cumplimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad determinamos los siguientes condiciones:

- Para darle cumplimiento al punto número uno del programa determinamos que la firma cuenta con un manual de políticas y procedimientos de control de calidad en el cuál se detalla cada uno de los elementos que se mencionan en el programa.
- Al investigar si las políticas y procedimientos son del conocimiento del personal de la firma indagamos que el personal antiguo de la firma sí tiene conocimiento del manual y el personal de reciente contratación no conoce dicho manual. (a)

Véase (a) en CO - 300

Preparó : IAL

Examinó : EJ

Autorizo : LRL

Fecha : 14/10/02

Fecha : 21/10/02

Fecha : 31/10/02





Alas Ardon y Compañía



Alas Ardón y compañía

Sistema de Control de Calidad

Procedimiento : Evaluación de políticas y procedimientos de control de Calidad adoptado por la firma

Socio : Lic. Luz Verónica Ardón

Fecha de

Vigencia : 01/10/2002

Ref. Pts _____ PCC - 101 _____ Pto _____ 3/7 _____

La firma cuenta con procedimientos definidos en relación con los requisitos profesionales de sus socios y personal.

La firma practica autoevaluaciones a través de cuestionarios a cada uno de sus miembros.

Existe una observación directa del personal, así mismo cuenta con un archivo en el cual se describen aquellos socios o empleados que fueron previamente empleados de sus clientes.

No se permite que ningún miembro tenga parientes ocupando puestos claves con los clientes de la firma.

Al evaluar las habilidades y competencia del personal de la firma se constato: que esta cuenta con miembros altamente calificados que cuenta con la formación profesional apropiado cuenta con manuales de contratación en los cuales describe claramente cada uno de los aspectos que deberán ser considerados al contrato a nuevo personal. Se encuentran definidos los perfiles para cada uno de los puestos.

Preparó : IAL

Examinó : EJ

Autorizo : LRL

Fecha : 14/10/02

Fecha : 21/10/02

Fecha : 31/10/02





Alas Ardon y Compañía



Alas Ardón y compañía
Sistema de Control de Calidad

Procedimiento : Evaluación de políticas y procedimientos de control de Calidad adoptado por la firma.

Socio : Lic. Luz Verónica Ardón

Fecha de

Vigencia : 01/10/2002

Ref. Pts PCC-102 Pto 8/12

Cuando se contrata a un nuevo miembro, se le dá a conocer desde el inicio cuales serán sus funciones, responsabilidades, derechos, jefes inmediatos.

La firma promueve en forma constante la importancia de la educación continua a su personal.

Se realizan seminarios, charlas, talleres cada mes impartidos por los socios de la firma. Asimismo se programa la asistencia por grupos a eventos impartidos por organismos como el Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos, FEPADE, INSAFORP de los temas de relevancia actual.

El personal que participa en dichos eventos deben presentar un informe con los puntos más relevantes de la capacitación y luego transmitirlos a sus compañeros.

Se le exige a cada miembro de la firma que cumplan con un mínimo de 100 horas de educación continua en el año que contribuye a mantener su competencia profesional

Preparó : IAL

Examinó : EJ

Autorizo : LRL

Fecha : 14/10/02

Fecha : 21/10/02

Fecha : 31/10/02





Alas Ardón y Compañía

 <p>Alas Ardón y Compañía Sistema de Control de Calidad</p> <p>Procedimiento : Evaluación de políticas y procedimientos de control de Calidad adoptado por la firma.</p>	<p>Socio : Lic. Luz Verónica Ardón</p> <p>Fecha de</p> <p>Vigencia : 01/10/2002</p>
---	---

Ref. Pts PCC-102-103 Pto 13/15

La firma mantiene un programa adecuado de educación continua:

- Al observar el programa de los capacitaciones que la firma tiene para el presente año se observó que dentro de los temas seleccionados no se considera ninguno referente a evaluaciones de control de calidad. (b)

La firma posee políticas y procedimientos para promover a su personal.

El gerente de Auditoria es el encargado de tomar las decisiones de promociones del personal.

Se lleva un control de las actividades que realiza cada uno de los miembros de la firma.

Los supervisores son los encargados de evaluar el desempeño de los asistentes, deben presentar un reporte trimestral al gerente. De los resultados individuales.

Véase (b) en CO - 300

Preparó : IAL

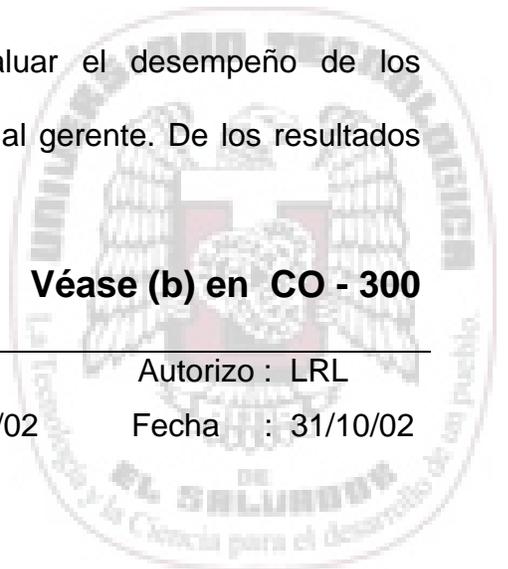
Examinó : EJ

Autorizo : LRL

Fecha : 14/10/02

Fecha : 21/10/02

Fecha : 31/10/02





Alas Ardon y Compañía



Alas Ardón y compañía
Sistema de Control de Calidad

Procedimiento : Evaluación de políticas y procedimientos de control de Calidad adoptado por la firma.

Socio : Lic. Luz Verónica Ardón

Fecha de

Vigencia : 01/10/2002

Ref. Pts PCC - 103 Pto 16/17

De acuerdo con los resultados de las evaluaciones cada año el personal recibe una gratificación se recompensa si su desempeño es sobresaliente.

Dentro de los criterios de mayor consideración para efectos de promoción del personal se toman los conocimientos técnicas, presencia profesional, relación con clientes, capacidad de análisis, liderazgo.

Preparó : IAL

Examinó : EJ

Autorizo : LRL

Fecha : 14/10/02

Fecha : 21/10/02

Fecha : 31/10/02





Alas Ardon y Compañía



Alas Ardón y compañía
Sistema de Control de Calidad

Procedimiento : Evaluación de políticas y procedimientos de control de Calidad adoptado por la firma.

Socio : Lic. Luz Verónica Ardón

Fecha de

Vigencia : 01/10/2002

Ref. Pts PCC -104 Pto 18/20

El socio de la firma es el encargado de asignar el trabajo a desarrollar en cada auditoria.

El Gerente de la Firma además de preparar los presupuestos de tiempo se somete a revisión y aprobación los nombres del personal que será asignado de acuerdo con sus habilidades, experiencia, conocimiento.

Los factores de mayor consideración por la Firma al momento de asignar el trabajo son la disponibilidad del personal, el conocimiento técnico, experiencia del personal sobre todo el tamaño y complejidad del trabajo a realizar

Véase en CM

Preparó : IAL

Examinó : EJ

Autorizo : LRL

Fecha : 14/10/02

Fecha : 21/10/02

Fecha : 31/10/02





Alas Ardon y Compañía



Alas Ardón y compañía
Sistema de Control de Calidad

Procedimiento : Evaluación de políticas y procedimientos de control de Calidad adoptado por la firma.

Socio : Lic. Luz Verónica Ardón

Fecha de

Vigencia : 01/10/2002

Ref. Pts PCC - 104 Pto 21/22

El Gerente de Auditoria es el responsable de delegar el trabajo a realizarse.

Los supervisores son los responsables de vigilar el cumplimiento de los estándares de calidad establecidos por la firma; en cuanto a definir lineamientos para la forma y contenido de los papeles de trabajo actualmente el cumplimiento de esos estándares no han sido revisados. (c).

Véase (c) en CO - 300

Preparó : IAL

Examinó : EJ

Autorizo : LRL

Fecha : 14/10/02

Fecha : 21/10/02

Fecha : 31/10/02





Alas Ardon y Compañía



Alas Ardón y compañía
Sistema de Control de Calidad

Procedimiento : Evaluación de políticas y procedimientos de control de Calidad adoptado por la firma.

Socio : Lic. Luz Verónica Ardón

Fecha de

Vigencia : 01/10/2002

Ref. Pts PCC-104/106 Pto 23/28

Se logró verificar que sí existen registros de las consultas realizados por los asistentes en aquellas áreas que los requieren.

El procedimiento que se sigue es: Los asistentes acuden a los supervisores a quienes les exponen los puntos que necesitan sean aclarados. Los supervisores envían un memorándum con dichos puntos a los socios de la firma. Posteriormente los socios de la firma envían las repuestas por escrito.

Las consultas realizadas a especialistas se dan por lo general en los casos de evaluaciones de impacto ambiental, sistema electrónicos de procesamiento de datos, aspectos tributarios y legales.

La firma cuenta dentro de su staff con un abogado, un especialista en sistemas informáticos.

La firma cuenta con una biblioteca se determinó que los libros y material no están actualizados (d).

Véase (d) en CO – 300

Preparó : IAL

Examinó : EJ

Autorizo : LRL

Fecha : 14/10/02

Fecha : 21/10/02

Fecha : 31/10/02





Alas Ardon y Compañía



Alas Ardón y compañía
Sistema de Control de Calidad

Procedimiento : Evaluación de políticas y procedimientos de control de Calidad adoptado por la firma.

Socio : Lic. Luz Verónica Ardón

Fecha de

Vigencia : 01/10/2002

Ref. Pts PCC-106 Pto 29/33

Los socios nos expresaron que no se realizan evaluaciones en cuanto a la capacitación de los clientes potenciales, y a los clientes actuales por los años que tienen de trabajar con ellos. (4)

Hace tres años que la firma no ha realizado un monitoreo del cumplimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad contemplados en el manual.

No hay una persona que tenga bajo su responsabilidad actualizar dicho manual y velar por el cumplimiento de este. A pesar de la existencia del manual. Algunas revisiones se practican de acuerdo con el criterio o juicio las personas que los realiza. (f)

Véase (c) en CO - 300

Véase (f) en CO - 301

Preparó : IAL

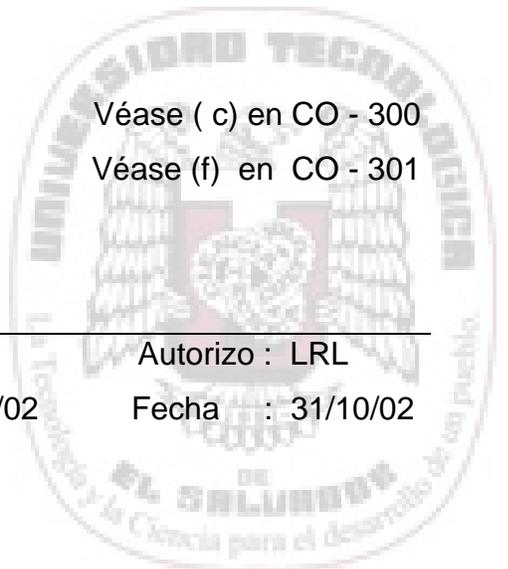
Examinó : EJ

Autorizo : LRL

Fecha : 14/10/02

Fecha : 21/10/02

Fecha : 31/10/02





Alas Ardon y Compañía



Alas Ardón y compañía
Sistema de Control de Calidad

Procedimiento : Evaluación de políticas y procedimientos de control de Calidad adoptado por la firma.

Socio : Lic. Luz Verónica Ardón

Fecha de

Vigencia : 01/10/2002

Ref. Pts PCC-107 Pto 34/46

De acuerdo con lo expresado por el gerente de auditoria cada fase tiene su grado de dificultad para ser evaluado lo que se trata de solventar con una excelente supervisión, dirección y revisión del trabajo.

Los asistentes de auditoría reciben previo a la realización del trabajo de auditoria las instrucciones de cómo deberá ser desarrollado éste, cuales serán sus principales responsabilidades, objetivos por medio de reuniones, los cuales se dan quincenalmente.

En lo que se refiere a la supervisión se detectó que los programas de auditoria no cuentan con la firma de examinado por el encargado de auditoría (g)

No se cuenta con una escala para medir la eficiencia de las políticas y procedimientos desarrollados en el programa de control de calidad. (h)

No se toman las acciones correctivas cuando existen deficiencia en el control de calidad. (i)

Véase (g) en CO - 301

Véase (h) en CO - 301

Véase (i) en CO - 301

Preparó : IAL

Examinó : EJ

Autorizo : LRL

Fecha : 14/10/02

Fecha : 21/10/02

Fecha : 31/10/02





Alas Ardon y Compañía



Alas Ardón y compañía
Sistema de Control de Calidad

Procedimiento : Evaluación de políticas y procedimientos de control de Calidad adoptado por la firma.

Socio : Lic. Luz Verónica Ardón

Fecha de

Vigencia : 01/10/2002

Ref. Pts PCC-110 Pto 47/64

Para darle cumplimiento a la segunda etapa de la revisión de control de calidad se logró determinar lo siguiente:

De acuerdo con los puntos 31 hasta 43 se observo que la firma cuenta con un plan de trabajo para cada servicio que proporcionará. El memorándum cumple con todos los requisitos en cuanto a su contenido.

Al revisar los programas desarrollados por los asistentes se observo que estos no han sido revisado y autorizado por el gerente de auditoria (j)

Véase (j) en CO – 302

Preparó : IAL

Examinó : EJ

Autorizo : LRL

Fecha : 14/10/02

Fecha : 21/10/02

Fecha : 31/10/02





Alas Ardon y Compañía



Alas Ardón y compañía
Sistema de Control de Calidad

Procedimiento : Evaluación de políticas y procedimientos de control de Calidad adoptado por la firma.

Socio : Lic. Luz Verónica Ardón

Fecha de

Vigencia : 01/10/2002

Ref. Pts PCC-112/114 Pto 65/74

Los papeles de trabajo se encuentran completamente documentados, y cumplen con cada una de las especificaciones del manual políticas de control de calidad excepto en los siguientes aspectos.

- No se identifican los documentos que fueron proporcionados por los clientes. (k)
- No llevan la firma de las personas encargadas de supervisar el trabajo realizado por los auxiliares. (L).

Se revisó el archivo permanente y se pudo observar que se encuentra documentado con todos los documentos necesarios para respaldar la auditoría realizada.

Véase (K) en CO - 302

Véase (L) en CO - 302

Preparó : IAL

Examinó : EJ

Autorizo : LRL

Fecha : 14/10/02

Fecha : 21/10/02

Fecha : 31/10/02





Alas Ardon y Compañía

 <p>Alas Ardón y compañía Sistema de Control de Calidad</p> <p>Procedimiento : Evaluación de políticas y procedimientos de control de Calidad adoptado por la firma.</p>	<p>Socio : Lic. Luz Verónica Ardón</p> <p>Fecha de</p> <p>Vigencia : 01/10/2002</p>
---	---

Ref. Pts PCC-114/115 Pto 75

Se ha elaborado las cédulas sumarias de caja/ bancos. Asimismo fueron revisadas las conciliaciones bancarias.

Se tiene archivadas las confirmaciones hechas a los bancos. Se documenta todos las diferencias encontradas al cotejar los saldos en las cuentas de ahorro y las libretas.

Fue elaborada las cédulas reportando todos los hallazgos encontrados al examinar esta área.

Se verificó que se encuentran documentados los arqueos de caja y las diferencias encontradas, de igual forma se verificó que se encontrara en una cédula el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar.

Se investigó que los asistentes realizaran las confirmaciones a los clientes de la empresa auditada.

En general puede decirse que se ha cumplido con los procedimientos definidos en el plan de trabajo al desarrollar la auditoría.

Preparó : IAL

Examinó : EJ

Autorizo : LRL

Fecha : 14/10/02

Fecha : 21/10/02

Fecha : 31/10/02





Alas Ardon y Compañía



Alas Ardón y compañía
Sistema de Control de Calidad

Procedimiento : Evaluación de políticos y procedimientos de control de Calidad adoptado por la firma.

Socio : Lic. Luz Verónica Ardón

Fecha de

Vigencia : 01/10/2002

Ref. Pts PCC - 115 Pto 76/84

El realizar la revisión del contenido del informe puede comprobarse que este cumple con las características en cuanto a formas y contenido establecido por las Normas Internacionales de Auditoría.

Preparó : IAL

Examinó : EJ

Autorizo : LRL

Fecha : 14/10/02

Fecha : 21/10/02

Fecha : 31/10/02



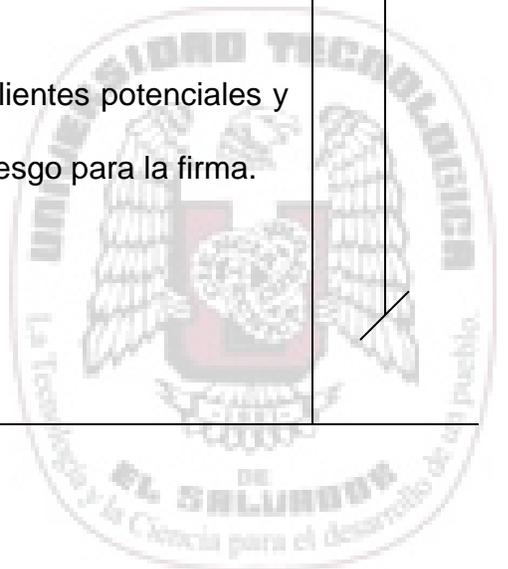


Alas Ardon y Compañía

Índice : CO-300 .

Ref. Pt's	Nota	Conclusión
CCC-200	(a)	La encargada de dar a conocer el manual de políticas y procedimientos de control de calidad al personal de nuevo ingreso no esta cumpliendo con su función, ya que al realizar la investigación se determinó que éste lo desconoce.
CCC-203	(b)	La firma no contempla dentro de su programa de capacitación y educación continua temas sobre control de calidad.
CCC-206	(c)	Los supervisores no han realizado las revisiones de los papeles de trabajo preparados por los asistentes. Para determinar si se esa cumpliendo con los estándares de calidad definidos en el manual.
CCC-207	(d)	El material bibliográfico de la biblioteca no está actualizado.
CCC- 208	(e)	La falta de evaluación de los clientes potenciales y de los actuales constituye un riesgo para la firma.

Véase en
 IF -10 /
 14





Alas Ardon y Compañía

Índice : CO - 301 .

Ref. Pt's	Nota	Conclusión
CCC -208	(f)	Actualmente no hay una persona responsable de la actualización y cumplimiento del manual de políticas y procedimientos de control de calidad algunas revisiones son realizadas de acuerdo con el criterio de la persona que las realiza.
CCC-209	(g)	Los programas no han sido firmados de examinados por el encargado de auditoría.
CCC-209	(h)	La firma no cuenta con una escala que permita medir la eficiencia de las políticas y procedimientos de control de calidad.
CCC-209	(i)	Actualmente no se toman correcciones necesarias para superar las deficiencia del control de calidad.

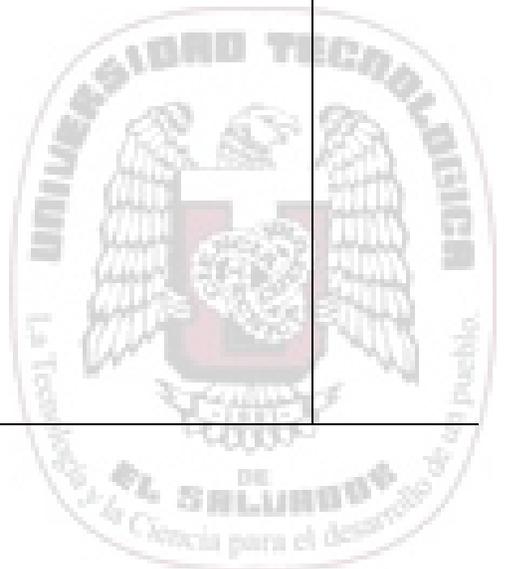




Alas Ardon y Compañía

Índice : CO - 302

Ref. Pt's	Nota	Conclusión
CCC- 210	(J)	Los programas no han sido revisados y autorizados por el gerente de auditoría.
CCC -211	(k)	Los documentos proporcionados por el cliente no se encuentran claramente identificados.
CCC- 211	(l)	Los papeles no llevan las firmas de las personas encargadas de supervisarlos.





Alas Ardón y Compañía

Escala de Medición

Evaluación del grado de Calidad con que se esta operando

Condición	Política procedimientos de control de calidad adoptado por la Firma.	Políticas y procedimientos de control de calidad para auditorias en particular	Total	%
Cumple con requisitos	31	34	65	77.38
No cumple con requisitos	15	4	19	22.62
Sumas	46	38	84	100%

De acuerdo con la escala de medición establecida anteriormente

- 100% - 90% El C. C. es excelente
- 80% - 70% El C.C. es aceptable
- 60% - menos El C. C. no es aceptable

Se considera que el control de calidad de la Firmas Alas Ardón y compañía es aceptable al reflejar un 77.38% del cumplimiento de las políticas y procedimientos definidos por ésta.





Plan de Seguimiento

El Gerente de Auditoria será el encargado de realizar al seguimiento y provocar que se lleven a cabo las acciones correctivas que corresponde a lo reportado en la revisión del control de calidad.

Aspectos a Considerar

- Investigar que se hayan superado las deficiencias encontradas en la revisión de control de calidad.
- Las deficiencias encontradas deberán ser superadas en el tiempo mínimo de un mes después de presentado el informe.
- De no haberse corregido las observaciones deberá de realizarse el llamado de atención necesario por escrito.





Alas Ardon y Compañía





Obtenido de la Firma de Auditoria

Confirmado con socios de la firma

✓ Revisado Archivo

Cumple criterio

No cumple criterio





Alas Ardon y Compañía





Alas Ardon y Compañía





Alas Ardon y Compañía





Alas Ardon y Compañía

