MOORE ULA

“Enfoque tecnológico en la implementación de un sistema de control de calidad en la auditoría financiera.”

“ENFOQUE TECNOLÓGICO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD EN LA AUDITORÍA FINANCIERA.”

En la actualidad las exigencias en cuanto a calidad y tecnología en los encargos de auditoría financiera se hacen cada vez mayores, pues el acelerado desarrollo de los sistemas informáticos ha provocado que éstas no solo se limiten a la realización de comprobaciones de la actividad económica y financiera mediante documentos primarios, también deben incluir herramientas tecnológicas que estén en los sistemas contables de una entidad, surgiendo la necesidad de un auditor informático que apoye la actividad de auditoría.

La globalización del mundo empresarial actual, así como la apertura a mercados tan diversos debido a la tecnología, nos exigen unos niveles de transparencia y confianza en los proyectos y servicios que prestamos que dejen evidenciada la implementación de controles de calidad en el trabajo que realizamos.

Los clientes, inversores y accionistas reclaman a las empresas una gestión de calidad eficiente que contribuya a presentar información precisa y real del estado económico-financiero de las empresas en el día a día, no únicamente al finalizar el período de cierre fiscal.

Solo a través del entendimiento y aprendizaje de las normas de control de calidad y las nuevas tecnologías tanto de almacenamiento como de manejo de la información, basado en las especificaciones de la NIIC1, podremos salir adelante ante cualquier encargo de auditoría de manera óptima.

La importancia de la implementación de un sistema de control de calidad en las firmas de auditoría de la República Dominicana radica en:

- Fomentar el nivel de transparencia de las instituciones públicas y privadas del país, develando a fondo el funcionamiento de las mismas a través de la auditoría.

- Implementar políticas y procedimientos que aseguren de modo razonable el cumplimiento con las NIAS, NIIFS y NICC1.
- Incrementar los niveles de confiabilidad y transparencia de las auditorías financieras, y a la vez hacer de estas una herramienta fundamental en el combate contra la corrupción.

La República Dominicana, a través de instituciones como el Instituto de Contadores Públicos Autorizados, la Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Valores, la Dirección General de Impuestos Internos, entre otras, se está enfocando hoy día en el fomento de la implementación de un Sistema de Control de Calidad.

En el 2018, el Superintendente de Bancos, exhortó a las firmas de auditores externos, adoptar medidas correctivas y preventivas, para evitar la recurrencia de debilidades en los procedimientos y prácticas de auditoría y promover la calidad de los trabajos que realizan. En el país operan 58 entidades de intermediación financiera, que, al 30 de abril de 2018, registran un total de activos ascendente a RD$1.65 billones de pesos, que representan el 46.14% del producto interno bruto del país.

De acuerdo con el estudio Nexus III de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), las cualidades centrales que hacen de los expertos contables y auditores una profesión global son:

- Su código de ética internacional,
- Requerimientos de formación completos y
- La existencia de unos mecanismos de supervisión y seguimiento constante.

Estas cualidades no son más que algunos de los elementos de la **Norma Internacional de Control de Calidad (NICC1)** para firmas de Auditoría, la cual nos indica las responsabilidades que tienen las firmas con el sistema de control de calidad de sus revisiones de estados financieros y encargos.
Por tal motivo el objetivo de toda Firma de Auditoría se debe centrar en:

- Establecer y mantener de un Sistema de Control de Calidad que le proporcione una seguridad razonable de que:

- La Firma y su personal cumplen las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.
- Los informes emitidos por la Firma de auditoría o por los socios de los encargos son adecuados en función de las circunstancias.
- Velar por la correcta implementación de los elementos de la NICC1:

Finalmente, resulta clave que República Dominicana continúe invirtiendo en nuevas tecnologías para lograr un mayor crecimiento, siendo primordial la inversión destinada a la formación del capital humano que opere de dicha tecnología.

Como auditores, debemos ser capaces, en primera instancia, de conocer y entender los nuevos escenarios, donde el uso de las tecnologías emergentes es clave para la consecución de los objetivos, debemos iniciar la transformación digital de las compañías para la realización eficiente del encargo y para la obtención oportuna de resultados de calidad.

Autor:

Paola Calixto

Gerente de Calidad Moore ULA.