



SMS San Martín, Suárez y Asociados

SMS Latinoamérica

SMS Argentina



Mejores prácticas y tendencias
para Contadores Públicos

Universidad de Palermo

Agosto de 2011

www.sms.com.ar

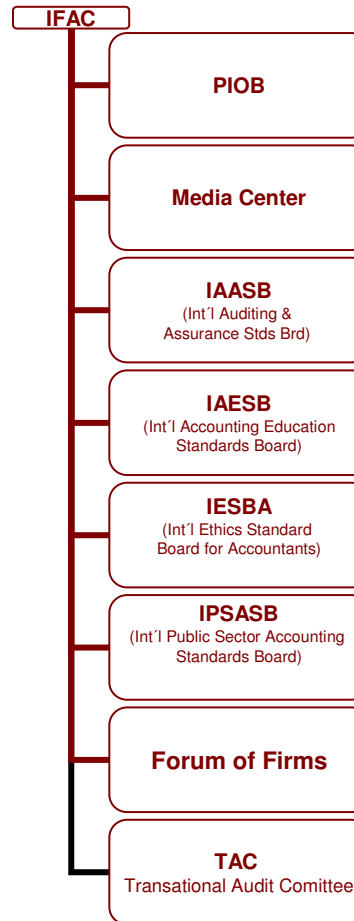
Cuente con nosotros

Debate Actual en el Mundo

- 1- Quién contrata a las Firmas de Auditores.**
- 2- Quién paga a las Firmas de Auditores.**
- 3- Cuántas Firmas de Auditores existen.**
- 4- Quién controla a las Firmas de Auditores.**



SMS San Martín, Suárez y Asociados
SMS Latinoamérica
SMS Argentina



SMS San Martin, Suarez y Asociados
SMS Latinoamérica
SMS Argentina

- **Firmas que desarrollan Auditorías Transnacionales**
- **Aplicación consistente de los más altos estándares profesionales para la práctica de auditoría basados en el uso de las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el IAASB**
- **Apoyo de la convergencia de normas nacionales con NIAS**
- **Aplicación de la norma ISQC1**
- **Cumplimiento del Código de Ética de IFAC**
- **Informe anual dirigido al Secretario del Forum of Firms de acuerdo a un formato preparado al efecto**



SMS San Martín, Suárez y Asociados

SMS Latinoamérica

SMS Argentina

BDO International
Constantin Associates
Crowe Horwath
Deloitte Touche Tohmatsu
Ernst & Young Global Ltd
Grant Thornton Intl
HLB International
IEC Net
INPACT Audit
JHI

JPA
KPMG International
Kreston
Mazars
Moore Stephens
PKF International
PricewaterhouseCoopers Intl
RSM International Limited
Russell Bedford International
SMS Latinoamérica
Talal Abu-Ghazaleh International
UHY International



SMS San Martin, Suarez y Asociados

SMS Latinoamérica

SMS Argentina

Normas Internacionales de Auditoría (NIA /ISA)

Normas de Control de Calidad ISQC1

ISQC1 Quality Control Standards

Principios Generales y Responsabilidades <i>General Principles and Responsibilities</i>	Evaluación de Riesgo y Acciones <i>Risk and Actions Assessment</i>	Evidencia de Auditoría <i>Audit Evidence</i>	Uso de Trabajo de Terceros <i>Third-parties work use</i>	Conclusiones e Informes <i>Conclusions and reports</i>	Áreas Específicas <i>Specific areas</i>
ISA 200 ISA 210 ISA 220 ISA 230 ISA 240 ISA 250 ISA 260 ISA 265	ISA 300 ISA 315 ISA 320 ISA 330 ISA 402 ISA 450	ISA 500 ISA 501 ISA 505 ISA 510 ISA 520 ISA 530 ISA 540 ISA 550 ISA 560 ISA 570 ISA 580	ISA 600 ISA 610 ISA 620	ISA 700 ISA 705 ISA 706 ISA 710 ISA 720	ISA 800 ISA 805 ISA 810



SMS San Martin, Suarez y Asociados

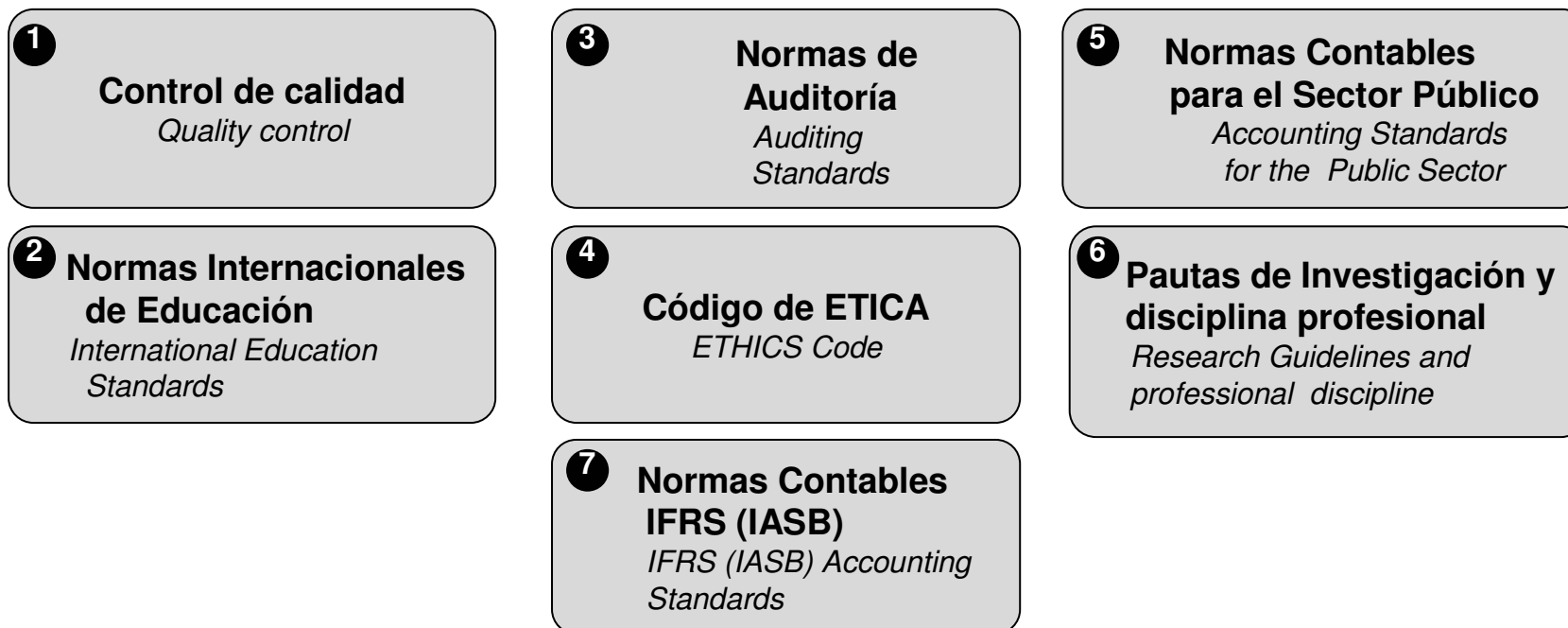
SMS Latinoamérica

SMS Argentina

IFAC – Estructura Normativa

Las 7 Declaraciones de Obligaciones de los Miembros (SMO's)

The 7 Statements of Members' Obligations (SMO's)



SMS San Martin, Suarez y Asociados

SMS Latinoamérica

SMS Argentina

Aseguramiento de la Calidad

Quality Assurance



SMS San Martín, Suárez y Asociados

SMS Latinoamérica

SMS Argentina

IFAC – Estructura Normativa

IFAC – Regulatory Structure

Declaración (SMO) 1: “Control de Calidad”

Niveles de cumplimiento

Statement (SMO) 1: “Quality Control” – Compliance Levels

A tres niveles:

At three levels:

- **A nivel de cada equipo de trabajo de auditoría ISA 220**
At the level of each ISA 220 auditing working team
- **A nivel de cada Firma o estudio de auditores ISQC 1**
At the level of each ISQC 1 Auditors Firm or partnership
- **A nivel de cada Organismo miembro de la IFAC SMO 1**
At the level of each Agency member of IFAC SMO 1



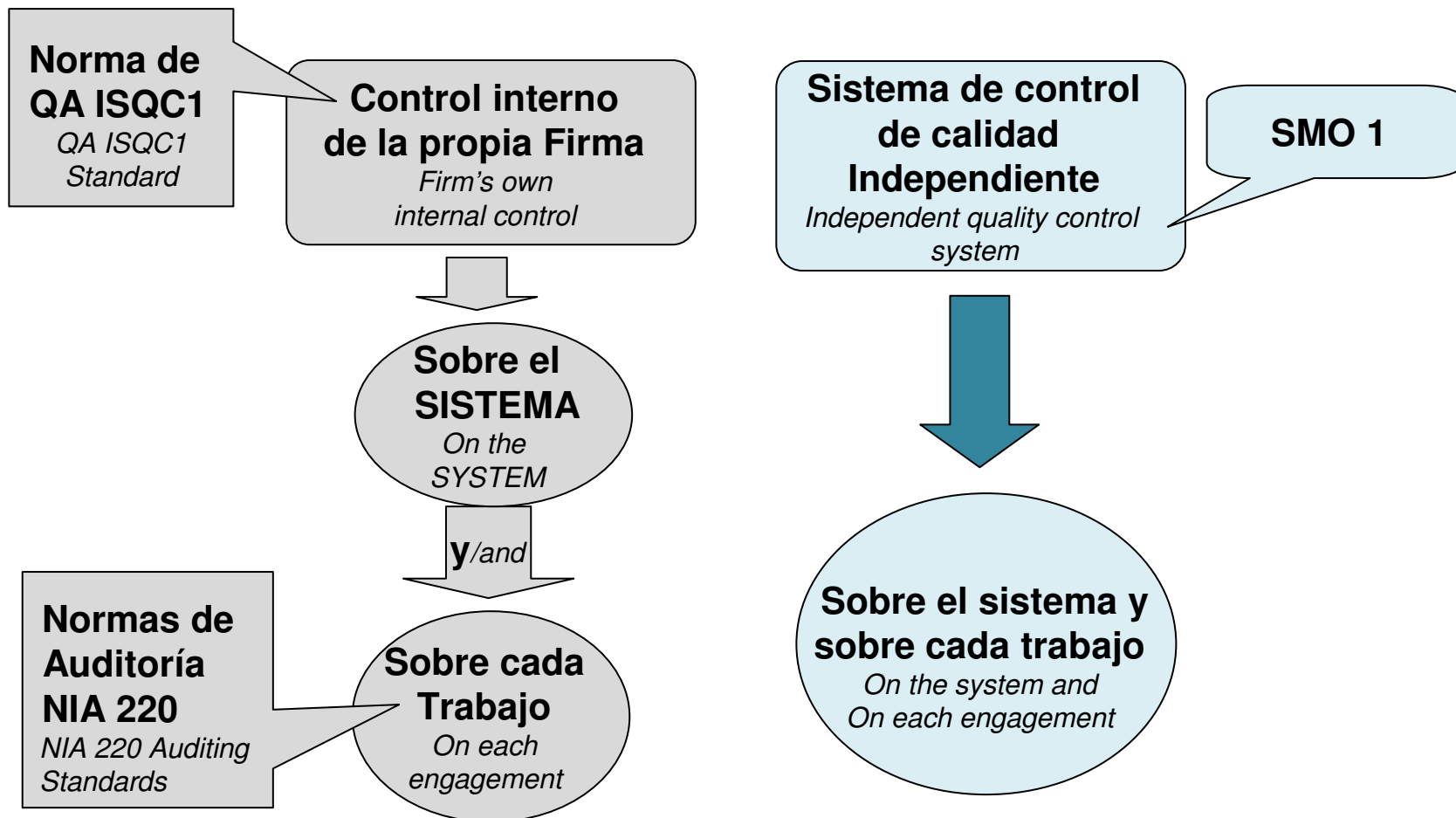
SMS San Martin, Suarez y Asociados

SMS Latinoamérica

SMS Argentina

IFAC – Esquema de QA

IFAC – QA Scheme



IFAC – Esquema de QA

IFAC – QA Scheme

Elementos de un sistema de QA

Elements of a QA system

- **Responsabilidad de la Dirección**
Management responsibility
- **Requerimientos éticos (*independencia*)**
Ethical requirements (independence)
- **Políticas de aceptación y continuidad en los clientes**
Policies of acceptance and continuity in the clients
- **Recursos humanos**
Human resources



SMS San Martin, Suarez y Asociados

SMS Latinoamérica

SMS Argentina

IFAC – Esquema de QA

IFAC – QA Scheme

Elementos de un sistema de QA

Elements of a QA system

- **Proceso de desarrollo de los trabajos:**
Process for the development of engagements:
 - **Esquema de planificación, revisión y supervisión**
Planning, review and supervision scheme
 - **Esquema de control de calidad**
Quality control scheme
 - **Documentación**
Documentation



SMS San Martin, Suarez y Asociados

SMS Latinoamérica

SMS Argentina

IFAC – Esquema de QA

IFAC – QA Scheme

Manual de QA para Firmas de auditoría

QA Manual for Auditing Firms

- **Documentar las políticas y procedimientos**
Document the policies and procedures
- **Designar:**
Designate:
 - **Socio Director** / *Managing Partner*
 - **Revisor de QA** / *QA Comptroller*
 - **Responsable de la función “Ética”** / *Head of the “Ethics” function*
 - **Responsable de RRHH** / *Head of the “Ethics” function*



SMS San Martín, Suárez y Asociados

SMS Latinoamérica

SMS Argentina

IFAC – Esquema de QA

IFAC – QA Scheme

Manual de QA para Firmas de auditoría

QA Manual for Auditing Firms

- **Compatibilizar el manual de QA con:**

Reconcile the QA manual with:

- **Políticas y procedimientos de auditoría y ética**

Auditing and ethics policies and procedures

- **Políticas y procedimientos de RRHH**

Human Resources policies and procedures: Incorporación / Admission

Entrenamiento / Training

Asignaciones / Assignments

Evaluación / Evaluation



SMS San Martín, Suárez y Asociados

SMS Latinoamérica

SMS Argentina

IFAC – Esquema de QA

IFAC – QA Scheme

ISA 220 - QA para auditorías de EEFF

ISA 220 - QA for financial statements audits

- **Controles a llevar a cabo en cada auditoría por el equipo de trabajo, adicionales a la ISQC1**
Controls to carry out for the engagement team, in addition to the ISQC1
- **Responsabilidad del Socio a cargo de la auditoría**
Responsibility of the Partner in charge of the audit
- **Cumplimiento de normas éticas (independencia)**
Compliance with the ethical standards (independence)
- **Procedimientos de aceptación y continuidad del cliente**
Acceptance and continuity of the client procedures



SMS San Martín, Suárez y Asociados

SMS Latinoamérica

SMS Argentina

IFAC – Esquema de QA

IFAC – QA Scheme

ISA 220 - QA para auditorías de EEFF

ISA 220 - QA for financial statements audits

- **Competencias y experiencia del equipo**
Team competences and experience
- **Dirección, supervisión y desarrollo del trabajo**
Management, supervision and development of the engagement
- **Revisiones y consultas**
Reviews and enquiries
- **DOCUMENTACIÓN**
DOCUMENTATION



SMS San Martin, Suarez y Asociados

SMS Latinoamérica

SMS Argentina

Las Herramientas para el Control de Calidad en Auditorías en SMS

The Tools for the Audits Quality Control at SMS



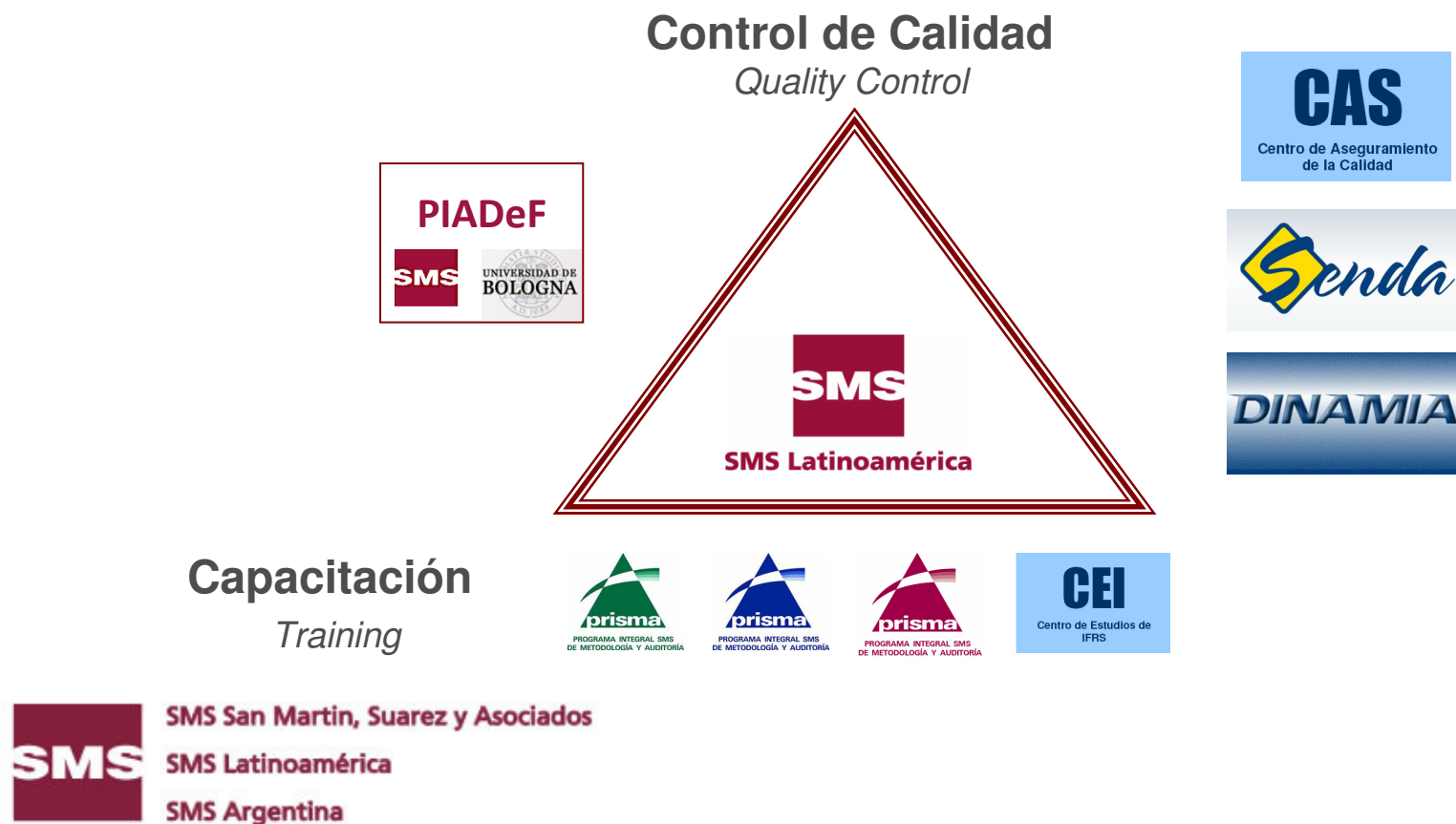
SMS San Martin, Suarez y Asociados

SMS Latinoamérica

SMS Argentina

Organización basada en la Calidad

Organization based upon Quality



Control de Calidad

Quality Control

Desarrollo de Procedimientos Comunes

Development of Common Procedures



Software y herramientas informáticas compartidas

Shared software and IT tools



Controles Cruzados y Revisiones entre Pares

Crossed Controls and Reviews among Peers



SMS San Martín, Suárez y Asociados

SMS Latinoamérica

SMS Argentina



www.smslatam.com
www.sms.com.ar

info@sms.com.ar



SMS San Martín, Suárez y Asociados

SMS Latinoamérica

SMS Argentina