XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS

• EL SALVADOR 2026 •

AIC
ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD

ISCP
INSTITUTO SALVADOREÑO DE CONTADORES PÚBLICOS

Gestión de la Calidad

PARA

PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES



XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
EL SALVADOR 2026

AIC | ISCP

INTRODUCCIÓN Y EXPOSITORES

GLENIS PINZÓN
PANAMÁ
Moderadora

MARIA EMILIA MORALES
PRESIDENTA DE LA COMISIÓN TÉCNICA DE GESTIÓN DE CALIDAD

ÁNGEL DEVACA
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN TÉCNICA DE NORMAS Y PRÁCTICAS DE AUDITORÍA

OSCAR NOÉ LÓPEZ
PRESIDENTE DEL FORO DE FIRMAS INTERAMERICANAS DE LA AIC

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS

• EL SALVADOR 2026 •

AIC ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD

ISCP INSTITUTO SALVADOREÑO DE CONTADORES PÚBLICOS

AGENDA

01 Bienvenida e Introducción de los Exponentes

02 Revisión del Sistema de Gestión de Calidad

03 Revisión de Calidad del Encargo

04 Retos y Recomendaciones para Pequeñas Firmas

05 Preguntas

06 Conclusión



XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS

• EL SALVADOR 2026 •

AIC
ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD

ISCP
INSTITUTO SALVADOREÑO DE CONTADORES PÚBLICOS

REVISIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD



XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS · EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP

NIGC 1 — Gestión de la Calidad en la Firma

Un sistema basado en riesgos, diseñado para la realidad de cada firma.

OBJETIVOS DE CALIDAD → **RIESGOS DE CALIDAD** → **RESPUESTAS** → **SEGUIMIENTO** → **MEJORA CONTINUA**

Enfoque proactivo

El sistema debe diseñarse, implementarse y operar de forma continua; no es un ejercicio aislado de cumplimiento.

Adaptado a la firma

Responde a la naturaleza y circunstancias de la firma y a los tipos de encargos que realiza.

Objetivo

Proporcionar seguridad razonable sobre el cumplimiento profesional y la pertinencia de los informes emitidos.

Aplica a firmas que realizan encargos bajo las normas del IAASB, incluidos auditoría, revisión, aseguramiento y servicios relacionados.

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS · EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP

Fecha de efectividad y obligación de evaluar

15 DIC 2022

Sistema diseñado e implementado

OPERACIÓN

Funcionamiento continuo y adaptación a cambios

EVALUACIÓN

Al menos una vez cada año

La primera evaluación debía realizarse dentro del año siguiente al 15 de diciembre de 2022.

La evaluación se realiza en un momento determinado y considera el sistema como un todo.

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
• EL SALVADOR 2026 •

AIC ISCP

Evaluación anual del Sistema de Gestión de la Calidad

Pregunta central:

¿Está funcionando eficazmente nuestro Sistema de Gestión de la Calidad?

Diseño e implementación

¿Las respuestas diseñadas atienden los riesgos de calidad?

Operación efectiva

¿Las políticas y procedimientos funcionan como fueron concebidos?

Resultados del seguimiento

Hallazgos de inspecciones internas y otras actividades de seguimiento.

Deficiencias y causas

Gravedad, generalización, causa raíz y necesidad de corrección.

Acciones correctivas

¿Las medidas tomadas son apropiadas y están siendo efectivas?

Información externa

Quejas, alegaciones, inspecciones externas y otra información relevante.

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
· EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP

¿Cómo realizar la evaluación anual?

1 PLANIFICAR

Naturaleza, oportunidad y extensión del seguimiento.

2 OBTENER INFORMACIÓN

Inspecciones, indicadores, quejas y otros datos.

3 IDENTIFICAR HALLAZGOS

Determinar qué requiere análisis adicional.

4 EVALUAR DEFICIENCIAS

Gravedad, generalización y causas.

5 EVALUAR CORRECCIONES

Determinar si las respuestas son apropiadas y efectivas.

6 CONCLUIR Y DOCUMENTAR

Evaluar el sistema como un todo y documentar la conclusión.

IDENTIFICAR → ANALIZAR → CORREGIR → EVALUAR → MEJORAR

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
· EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP

La conclusión anual:
¿qué puede determinar la firma?

1

EL SISTEMA PROPORCIONA CERTEZA RAZONABLE DE CUMPLIMIENTO PARA LA FIRMA

2

EXISTEN DEFICIENCIAS QUE REQUIEREN ATENCIÓN Y DETERMINAR CAUSA RAÍZ

3

DEFICIENCIAS DE DISEÑO, DE CUMPLIMIENTO O ERROR HUMANO

> La calidad no se alcanza por casualidad; se construye cada día con liderazgo, compromiso y un sistema diseñado para **aprender, corregir y mejorar continuamente.**

Y RECORDANDO SIEMPRE QUE VISIÓN SIN EJECUCIÓN ES PURA ILUSIÓN...

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
• EL SALVADOR 2026 •

AIC ISCP

REVISIÓN DE CALIDAD DEL ENCARGO

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
• EL SALVADOR 2026 •

AIC ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD | ISCP INSTITUTO SALVADOREÑO DE CONTADORES PÚBLICOS

Relación de las normas de gestión de calidad

Tres normas, tres niveles de responsabilidad que deben funcionar como un solo sistema.

NIGC 1

La firma diseña y opera su sistema de gestión de la calidad.

Determina qué encargos requieren una revisión de calidad.

CALIDAD EN LA FIRMA

NIGC 2

Regula el nombramiento y elegibilidad del revisor, y cómo se ejecuta y documenta la revisión.

EVALUACIÓN OBJETIVA

NIA 220 (Rev.)

El socio del encargo gestiona y alcanza la calidad en la auditoría.

La revisión de calidad no sustituye su responsabilidad.

CALIDAD EN EL ENCARGO

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
• EL SALVADOR 2026 •

AIC ISCP

Encargos que necesitan revisión de calidad

En firmas pequeñas y medianas, la clave es seleccionar los encargos que realmente la justifican.

1

Entidades cotizadas / públicamente negociadas

Requerimiento específico de la NIGC 1; desde 15-12-2026 la referencia pasa a "entidad públicamente negociada".

2

Ley o regulación

Cuando una norma legal o regulatoria exige una revisión de calidad del encargo.

3

Respuesta a riesgos de calidad

Cuando la firma determina que la revisión es una respuesta apropiada para uno o más riesgos de calidad.

Proporcionalidad no significa menor calidad; significa asignar la revisión donde el riesgo y el interés público la hacen necesaria.

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
• EL SALVADOR 2026 •

AIC ISCP

Revisión oportuna

La NIGC 2 exige que la revisión se realice en momentos apropiados durante el encargo.

1
PLANIFICAR
Nombrar al revisor y acordar hitos.

2
RIESGOS
Identificar juicios que requerirán atención.

3
EJECUTAR
Intervenir cuando surgen asuntos significativos.

4
CONCLUIR
Revisar conclusiones y documentación seleccionada.

5
INFORMAR
Completar la revisión antes de fechar el informe.

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS · EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP

NIA 220 (Revisada): el socio sigue siendo responsable

La revisión de calidad agrega objetividad; no transfiere la responsabilidad de gestionar y alcanzar la calidad.

SOCIO DEL ENCARGO

1. Responsabilidad general por gestionar y alcanzar la calidad.
2. Dirección, supervisión y revisión del trabajo.
3. Juicios y conclusiones del equipo.
4. No puede fechar el informe hasta ser notificado de que la revisión de calidad se completó.

REVISOR DE CALIDAD

1. Evaluación objetiva de juicios significativos y conclusiones.
2. Discusión y cuestionamiento apropiado.
3. Revisión de documentación seleccionada.
4. Notifica al socio cuando la revisión está completada.

RESPONSABILIDAD ≠ REVISIÓN

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
· EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP

Aspectos centrales en una revisión de gestión de Calidad en PYMES

1	**No es para todos**	La revisión se aplica a encargos seleccionados según NIGC 1, regulación y riesgos de calidad.
2	**Objetividad real**	Elegibilidad, autoridad, tiempo y enfriamiento protegen la independencia de juicio.
3	**Foco selectivo**	Juicios significativos y conclusiones, no una repetición de la auditoría.
4	**Durante el encargo**	La revisión debe acompañar los momentos críticos y concluir antes del informe.
5	**Responsabilidad intacta**	La NIA 220 mantiene al socio del encargo como responsable general de la calidad.



> **Una revisión eficaz agrega calidad al juicio profesional.**

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
· EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP

DESAFÍOS Y RETOS
PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS FIRMAS DE CONTADORES



XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS · EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP

1 · FUNDAMENTOS

PYME y sistema de gestión de calidad

¿QUÉ ES UNA PYME?

Entidad PYME: sin obligación pública de rendir cuentas; publica estados financieros de propósito general (NIIF para las PYMES).

Firma pequeña y mediana (IFAC): clientes mayormente PYMES, personal profesional limitado y apoyo técnico externo.

99.5%
de las empresas de América Latina son mipymes y generan cerca del 60% del empleo formal productivo (OCDE).

¿QUÉ ES UN SGC? · NIGC 1

Sistema **diseñado, implementado y operado** por la firma para proporcionarle **seguridad razonable** de que (i) ella y su personal cumplen las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios, y (ii) los informes que emite son adecuados en las circunstancias.

Objetivos → Riesgos → Respuestas

¿QUÉ IMPLICA PARA UNA PYME?

- Un socio líder con responsabilidad última del sistema
- Valorar sus riesgos y diseñar respuestas a su medida
- Dejar evidencia verificable de lo que hace
- Seguimiento continuo y evaluación anual
- Un cambio de cultura, no solo de formatos

> **"Somos lo que hacemos repetidamente. La excelencia no es un acto, sino un hábito."** — Will Durant, sobre Aristóteles

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS · EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP

2 • MARCO NORMATIVO IAASB • VIGENTE DESDE EL 15 DE DICIEMBRE DE 2022

Tres normas, un sistema y una base ética

	NIGC 1 · Firma	NIGC 2 · Revisión	NIA 220 (R) · Encargo
Para qué se usa	Diseñar, implementar y operar el SGC	Evaluar objetivamente un encargo antes del informe	Gestionar la calidad de cada auditoría
Alcance	Toda la firma; evaluación anual	Encargos seleccionados (cotizadas, ley o riesgo)	Cada auditoría, durante su ejecución
Responsable	Liderazgo de la firma	Revisor de calidad del encargo	Socio del encargo y su equipo
Rasgo clave	Enfoque de riesgos y 8 componentes	Sin su conformidad no se fecha el informe	Dirección, supervisión y revisión

El Código de Ética (IESBA) es el cimiento de las tres normas

NIGC 1 lo integra como componente; NIGC 2 exige un revisor objetivo e independiente; NIA 220 obliga al socio a confirmar la ética e independencia del equipo.

5 de 100+ cartas al borrador de la NIGC 1 vinieron de América Latina y el Caribe (IAASB)

1 solo miembro latinoamericano en el IAASB: la región aplica normas que casi no ayuda a escribir (PIOB, 2025)

EL MARCO NORMATIVO ES EL LENGUAJE COMÚN DE LA PROFESIÓN:
HACE CONFIABLE NUESTRO TRABAJO EN CUALQUIER PAÍS.

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS · EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP

3 · DESAFÍOS VIVIDOS POR UNA FIRMA MEDIANA · Y CÓMO SUPERARLOS

Desafíos en la implementación del SGC

No es un caso aislado: 61% vs 20% de auditorías con deficiencias graves, firmas pequeñas vs Big Four (PCAOB) · 60% de firmas no separa operación y monitoreo (Bélgica) · 11 supervisores para 1.814 firmas (Colombia, 2014)

Normativo	**Independencia y ética** Familiaridad, autorrevisión e intimidación	→	**Cómo superarlo:** confirmación de independencia, registro de amenazas y salvaguardas, y revisar externo o cruzado.
Normativo	**Proporcionalidad con calidad** Creer que ser pequeños es hacer menos	→	**Cómo superarlo:** políticas a la medida que conservan los objetivos de las NIGC y la NIA 220.
Normativo	**Valoración de riesgos de calidad** Traducir el día a día en riesgos claros	→	**Cómo superarlo:** cuatro preguntas (objetivo, riesgo, respuesta, evidencia) en una matriz simple.
Normativo	**Seguimiento y causa raíz** Se corrige el caso, no la causa	→	**Cómo superarlo:** registro de hallazgos, análisis de causa raíz y acciones que cambian el sistema.
Práctico	**Cultura y liderazgo** Estructuras informales y resistencia al cambio	→	**Cómo superarlo:** liderazgo visible del socio, objetivos de calidad claros y comunicación constante.
Práctico	**Talento y tiempo** El socio hace de todo; cuesta retener talento	→	**Cómo superarlo:** bloques en calendario, formación técnica y en habilidades blandas, y revisión externa o cruzada.
Práctico	**Documentación suficiente** "Lo sabemos, pero no está escrito"	→	**Cómo superarlo:** evidencia mínima estandarizada: plantillas para juicios, consultas y conclusiones.
Práctico	**Recursos y tecnología** Presupuesto corto y sistemas manuales	→	**Cómo superarlo:** especialistas compartidos en red, herramientas accesibles, repositorio único y control de versiones.

> **"No es porque las cosas sean difíciles que no nos atrevemos; es porque no nos atrevemos que son difíciles."** — Séneca

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
• EL SALVADOR 2026 •

AIC ISCP

4 • LO QUE ESTÁ EN JUEGO

Mucho que perder, mucho que ganar

"Se necesitan 20 años para construir una reputación y cinco minutos para arruinarla." — **Warren Buffett**

1 • Mucho que perder sin un SGC

- **Reputación:** se construye en años y se pierde en minutos.
- **Clientes:** se van cuando se pierde la confianza.
- **Sanciones:** multas, suspensión o pérdida del registro.

El costo de un SGC se mide en horas; el de no tenerlo, en reputación, clientes y sanciones.

2 • Mucho que ganar con un SGC

- **Operación:** menos errores y problemas detectados a tiempo.
- **Mercado:** clientes exigentes, licitaciones y mejores honorarios.
- **Gobierno:** responsabilidades claras y sucesión ordenada.
- **Confianza:** credibilidad ante clientes y reguladores.

3 • SIN SGC FRENTE A CON SGC

Sin SGC: la calidad depende de quién trabaje.

Con SGC: depende de un sistema.

Sin SGC: el error lo descubre el cliente o el regulador.

Con SGC: la firma lo detecta antes del informe.

Sin SGC: el conocimiento vive en la cabeza del socio.

Con SGC: queda documentado y es transferible.

> **«Un SGC da confianza a la PYME y respaldo al auditor.»**

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
• EL SALVADOR 2026 •

AIC ISCP

5 · FFI · ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD

APORTES DEL FORO DE FIRMAS INTERAMERICANAS

Estructura técnica

+ 50 firmas en 14 países, con 3 comités y 6 subcomités técnico-funcionales.

Herramientas prácticas

Manual de mejores prácticas en la gestión de calidad y auditoría.

Revisión voluntaria entre pares

Programa en desarrollo ante la falta de revisores elegibles internos.

Formación y articulación

Workshops de mejores prácticas con las Comisiones Técnicas Interamericanas.

> "Si quieres ir rápido, ve solo; si quieres llegar lejos, ve acompañado." — Proverbio africano

Implemente su SGC y súmese al Foro: nadie tiene que recorrer este camino solo.

LA CALIDAD NO ES PRIVILEGIO DE LAS GRANDES FIRMAS:
ES LA DECISIÓN QUE HACE GRANDE A UNA FIRMA.

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
· EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP



Preguntas
de los participantes

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
· EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP



Gracias