

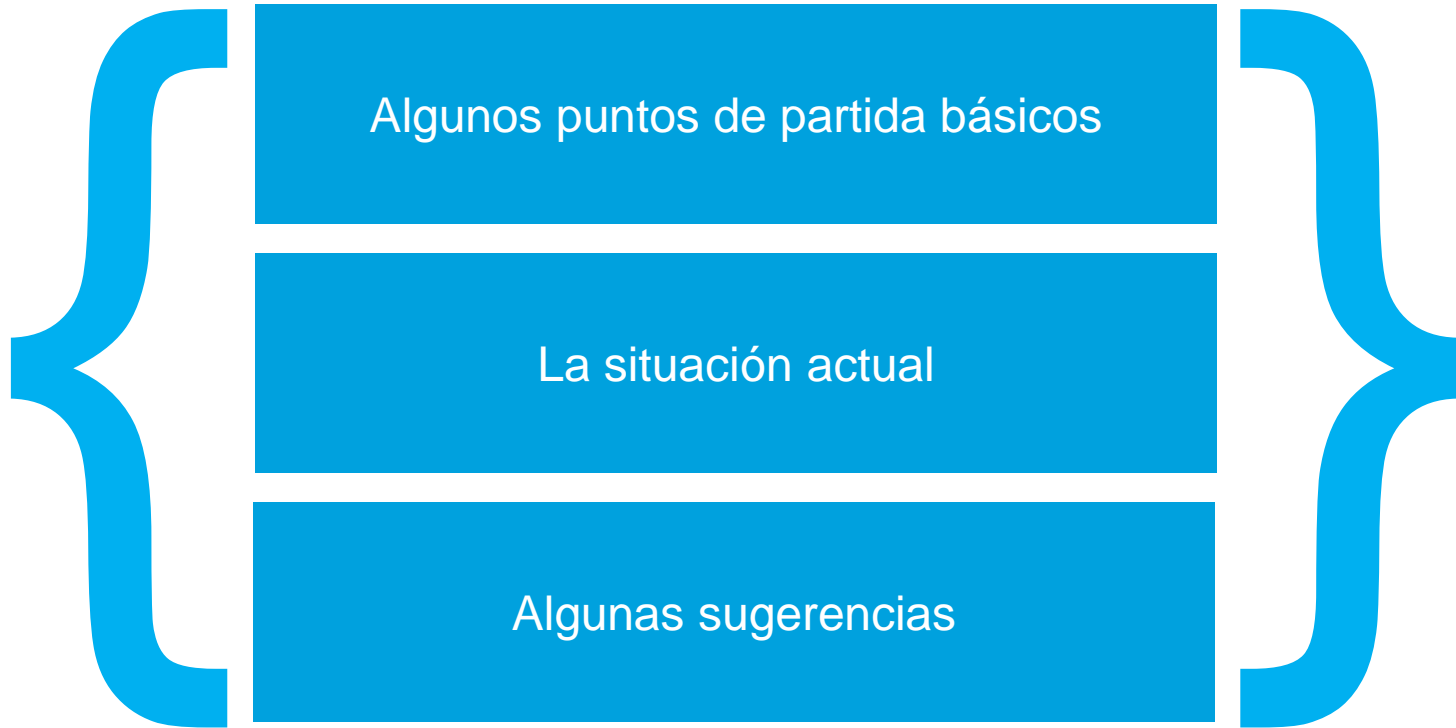
Formación en Auditoría  
La visión de una firma

Juan M. Irusta  
Julio 2015



# Formación en Auditoría

Formación para el acceso a la profesión



Formación profesional continuada FPC

# Algunos puntos de partida básicos

Formación para el acceso a la profesión



Algunos puntos de partida básicos

La situación actual

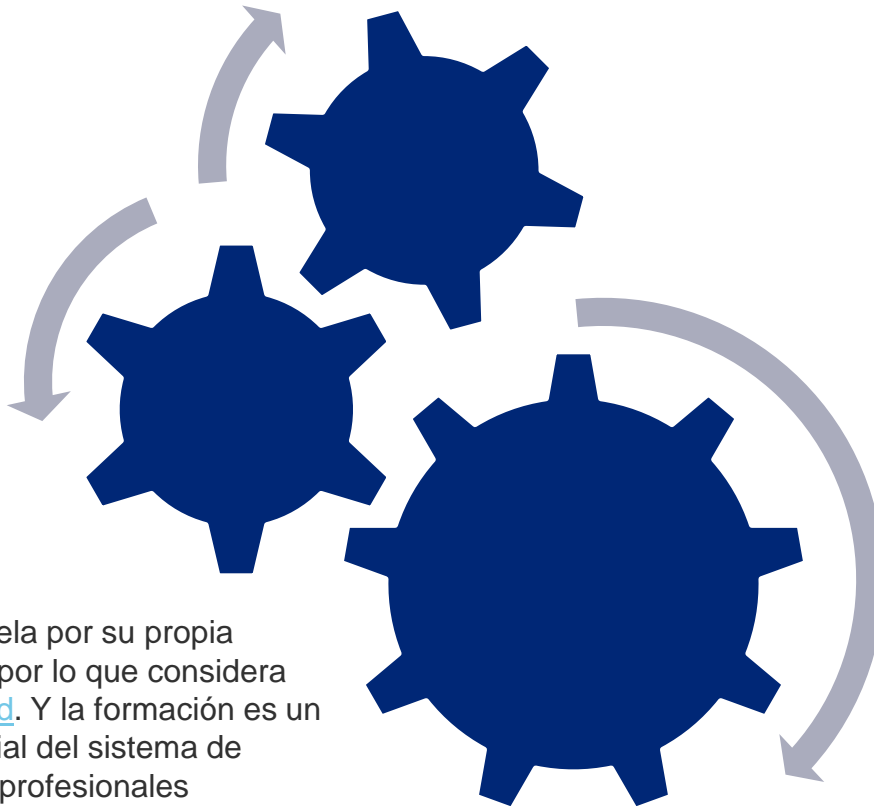
Algunas sugerencias



Formación profesional continuada FPC

# Algunos puntos de partida básicos

La formación de los profesionales debe depender de la [profesión](#)

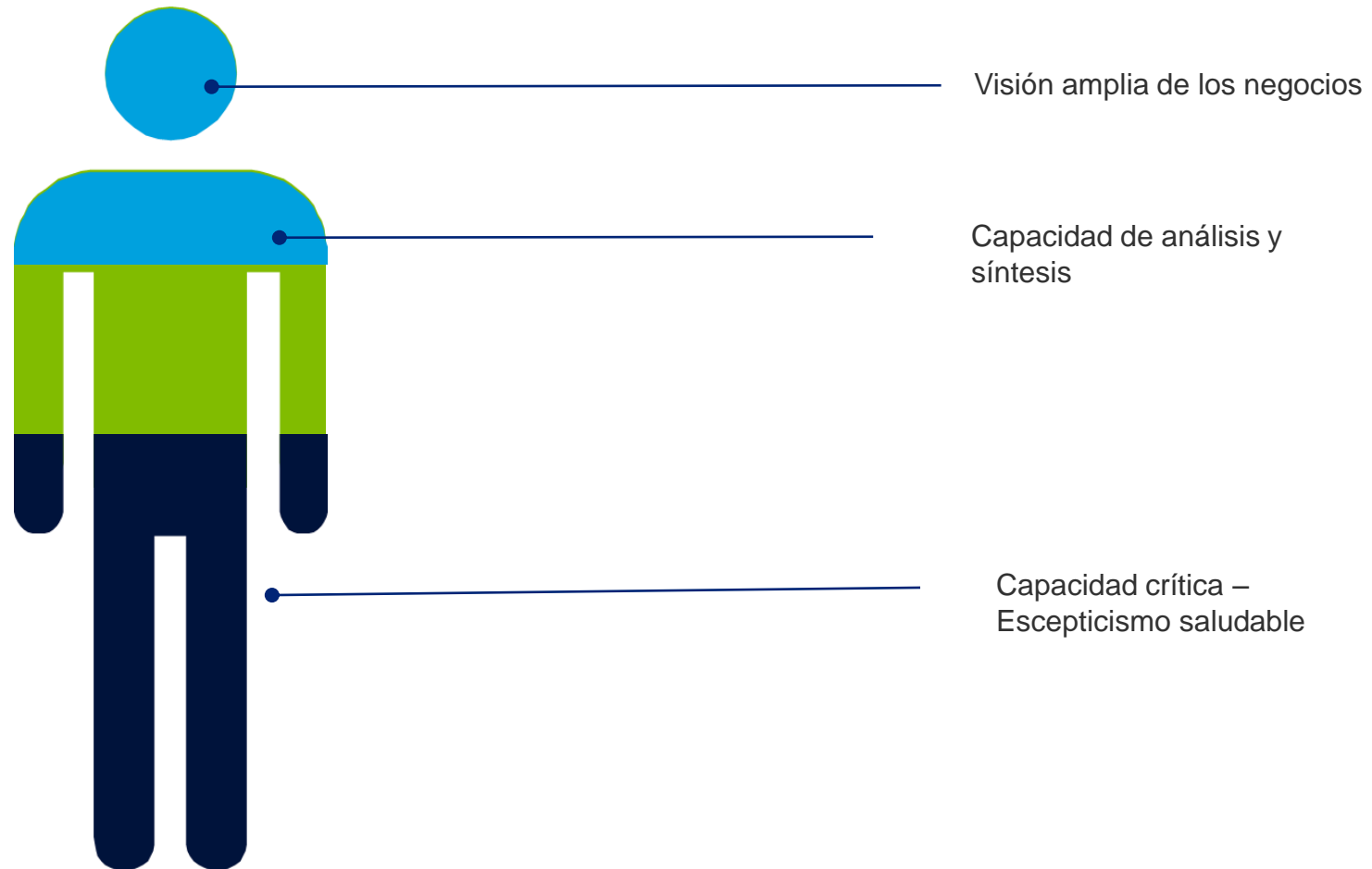


La profesión vela por su propia sostenibilidad por lo que considera clave la [calidad](#). Y la formación es un elemento crucial del sistema de calidad de los profesionales auditores.

La profesión siempre se ha pronunciado:

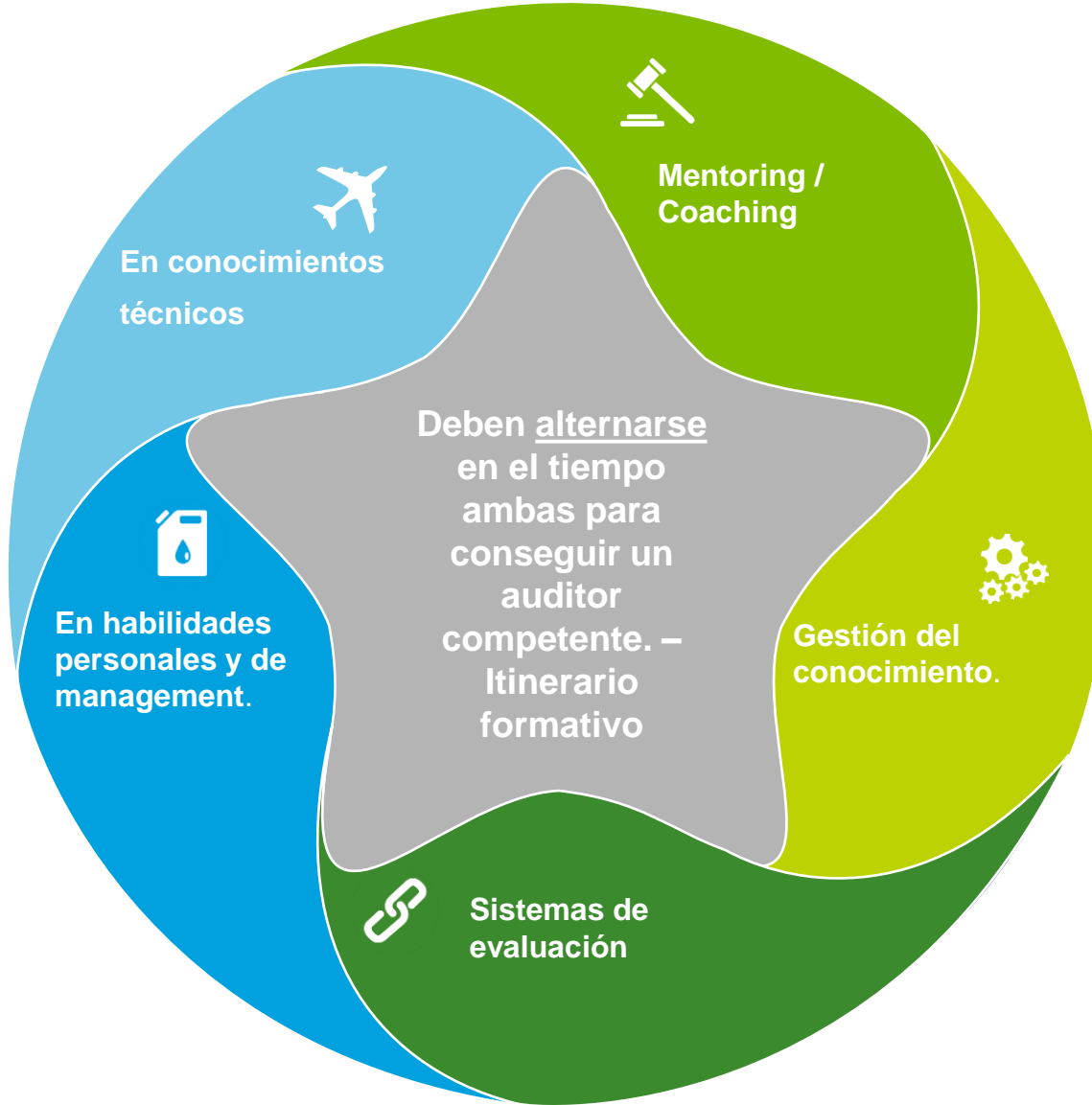
- Formación de base [universitaria](#)
- Formación de acceso a la profesión [conjugando](#) formación reglada y práctica
- Formación profesional continua ([FPC](#)) incluyendo:
  - Aspectos técnicos
  - Aspectos Management

# Formación de base universitaria



# Formación teórica

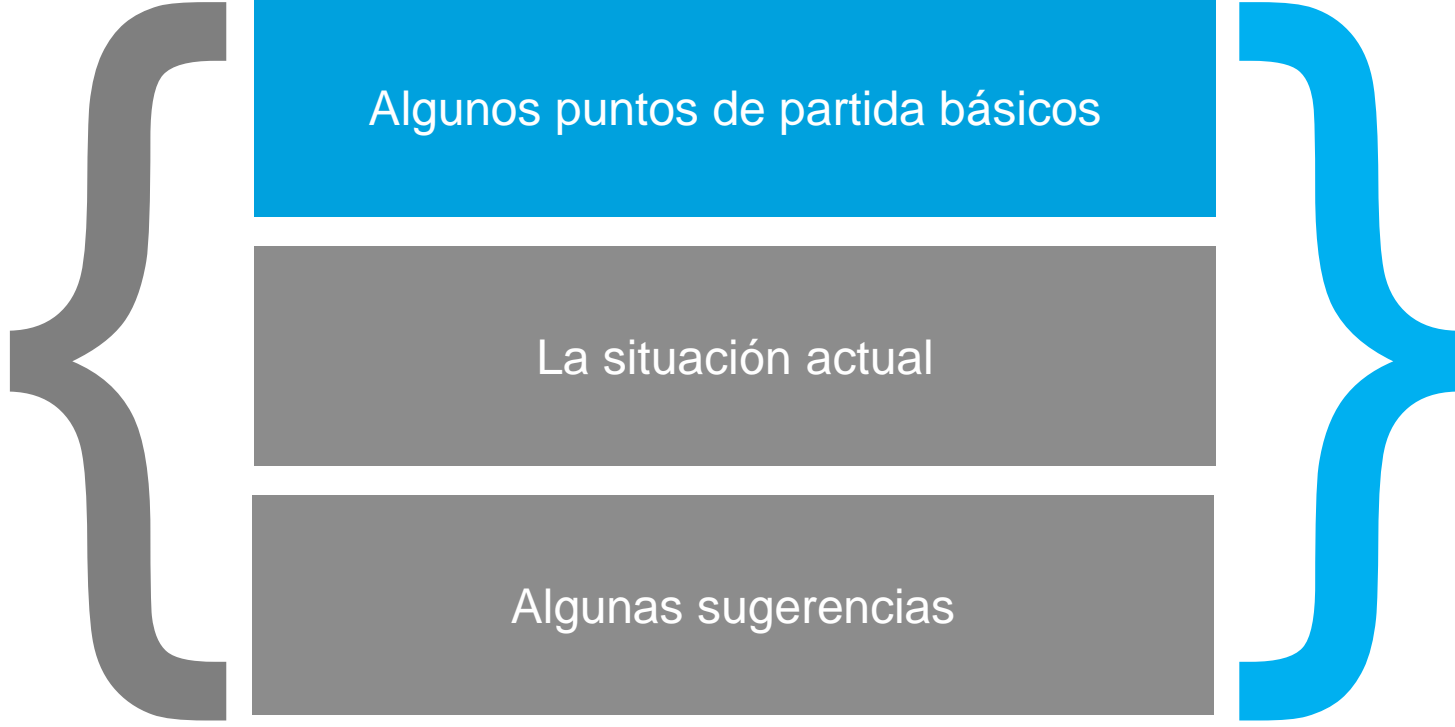
La formación teórica



La formación práctica en el día a día

# Algunos puntos de partida básicos

Formación para el acceso a la profesión



Formación profesional continuada FPC

# Formación profesional continua (FPC)

- ✓ Actualización continua sobre múltiples temas que afectan a la profesión:

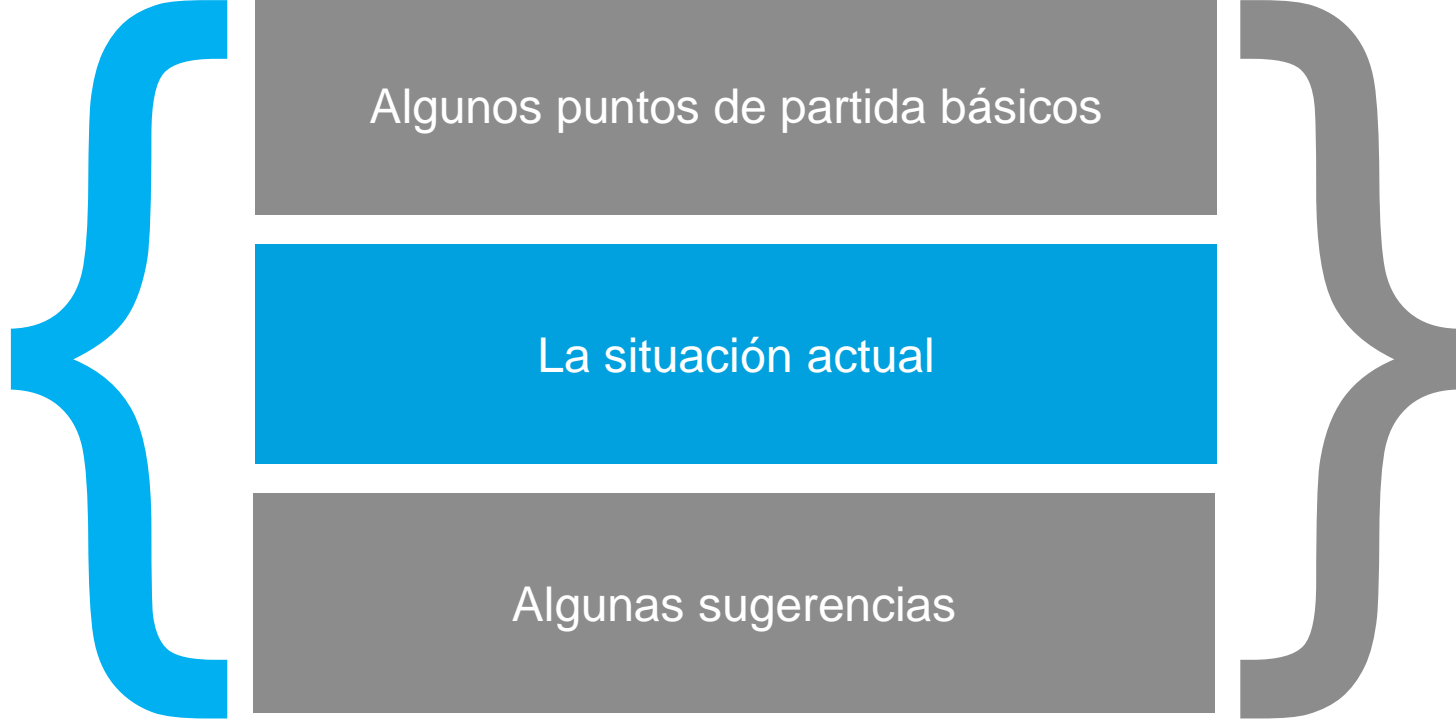


- ✓ Aportación de **Universidades y Escuelas de Negocios** para trasladar algunos de los aspectos anteriores: **Investigación y Desarrollo**



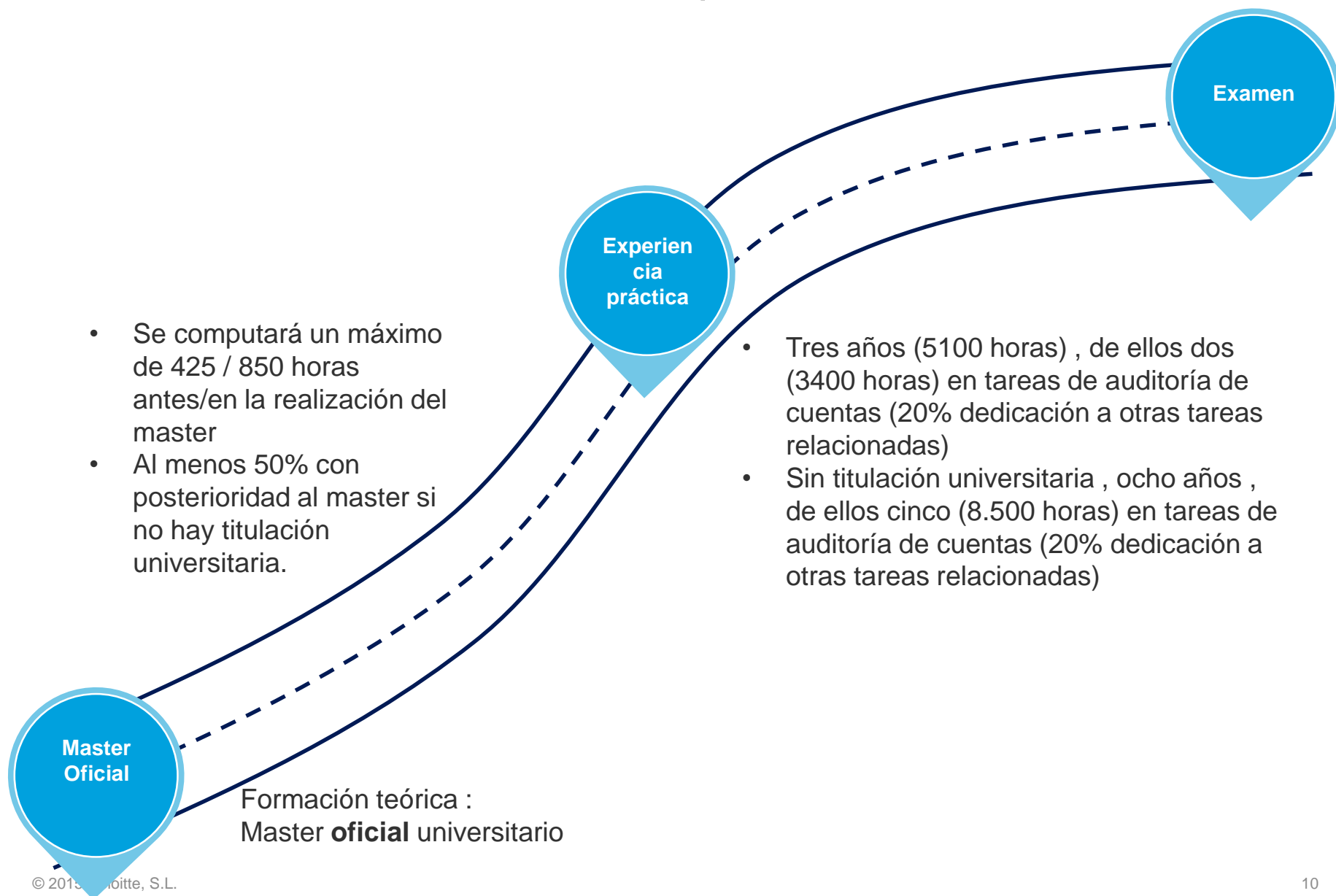
# Situación Actual

Formación para el acceso a la profesión



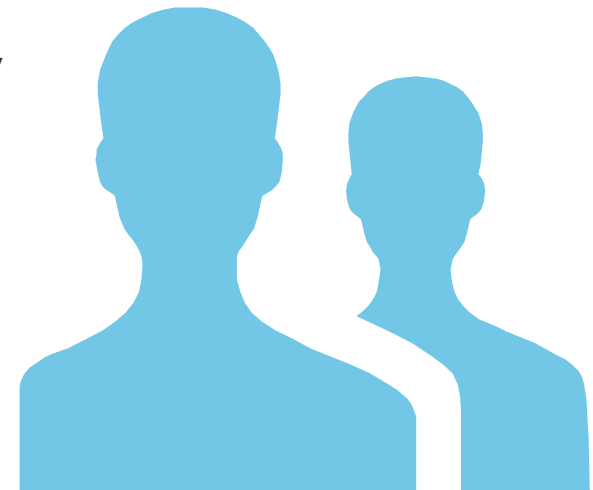
Formación profesional continuada FPC

# La situación actual. Acceso a la profesión



# Acceso . Master oficial universitario

- La oficialidad implica unos [procesos muy complejos](#) que difícilmente encajan con una formación eminentemente profesional (ejemplo , mix de ponentes con perfil académico VS profesional ).
- Las Universidades tienen problemas significativos para hacer frente a las demandas de la profesión , dada la [rigidez del sistema](#).
- Exenciones en base a formación previa : licenciatura VS grado . [Grado precisa exención específica](#) .
- Con la mente del [estudiante recién graduado](#) , es muy difícil que elija voluntariamente la realización de un master en auditoría de cuentas.
- No es bueno dar toda la teoría y luego la práctica ([modelo universitario VS modelo profesional](#))



## Acceso . Examen

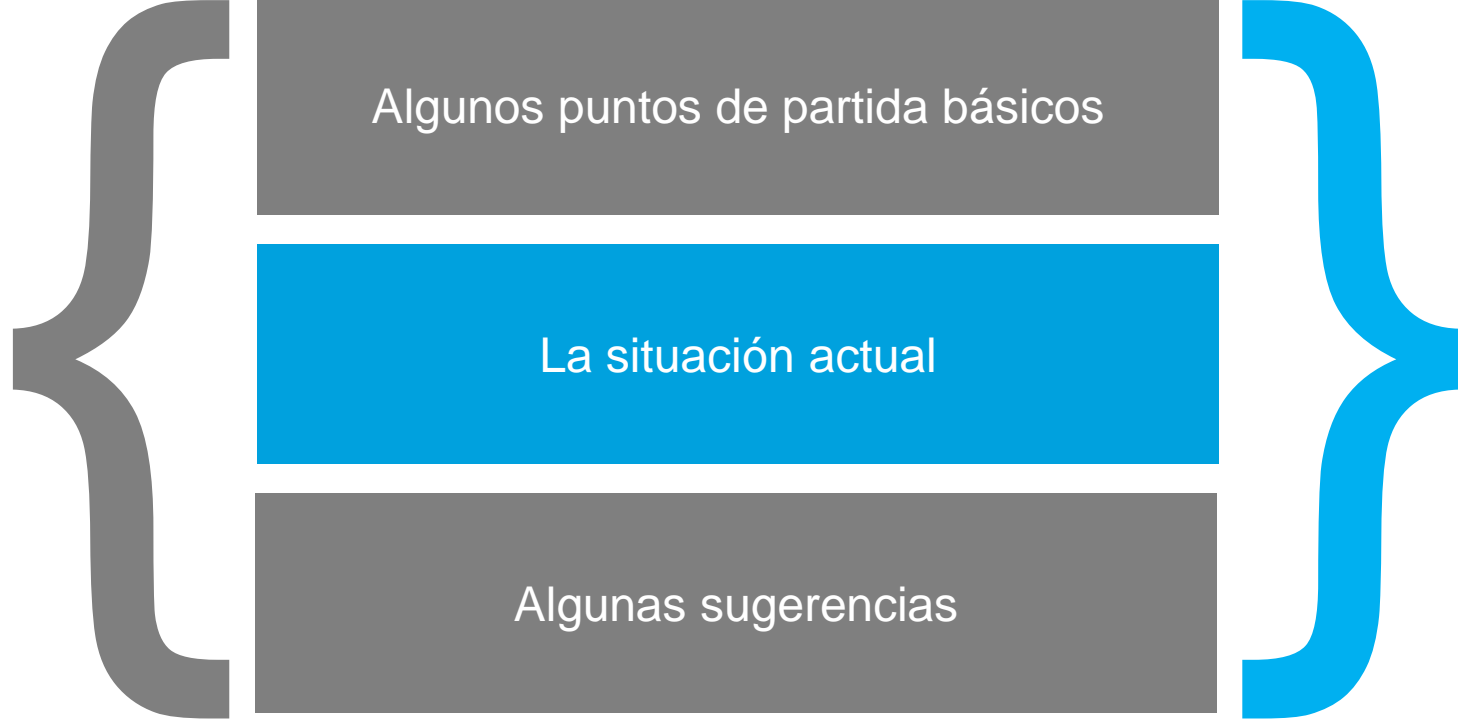
El proceso de acceso al ROAC es [muy importante para la profesión](#), dado que a partir de ese momento , el aplicante será auditor registrado y podrá firmar informes de auditoría .

Examen [teórico](#) (en muchos casos , exento) y examen [práctico](#) .

El examen [práctico](#) actual genera muchas disfunciones :

- No necesariamente aprueba el que es mejor auditor , sino el que mejor sabe hacer un examen en un entorno académico .
- La posibilidad de hacer una revisión completa del examen se limita mucho al centrarse en errores aritméticos de puntuación . En este caso , no se aplican criterios universitarios de revisión .

Formación para el acceso a la profesión



Formación profesional continuada FPC

# La situación actual . Formacion Profesional Continua FPC

Basada en la Universidad, Corporaciones y Centros reconocidos por el ICAC.

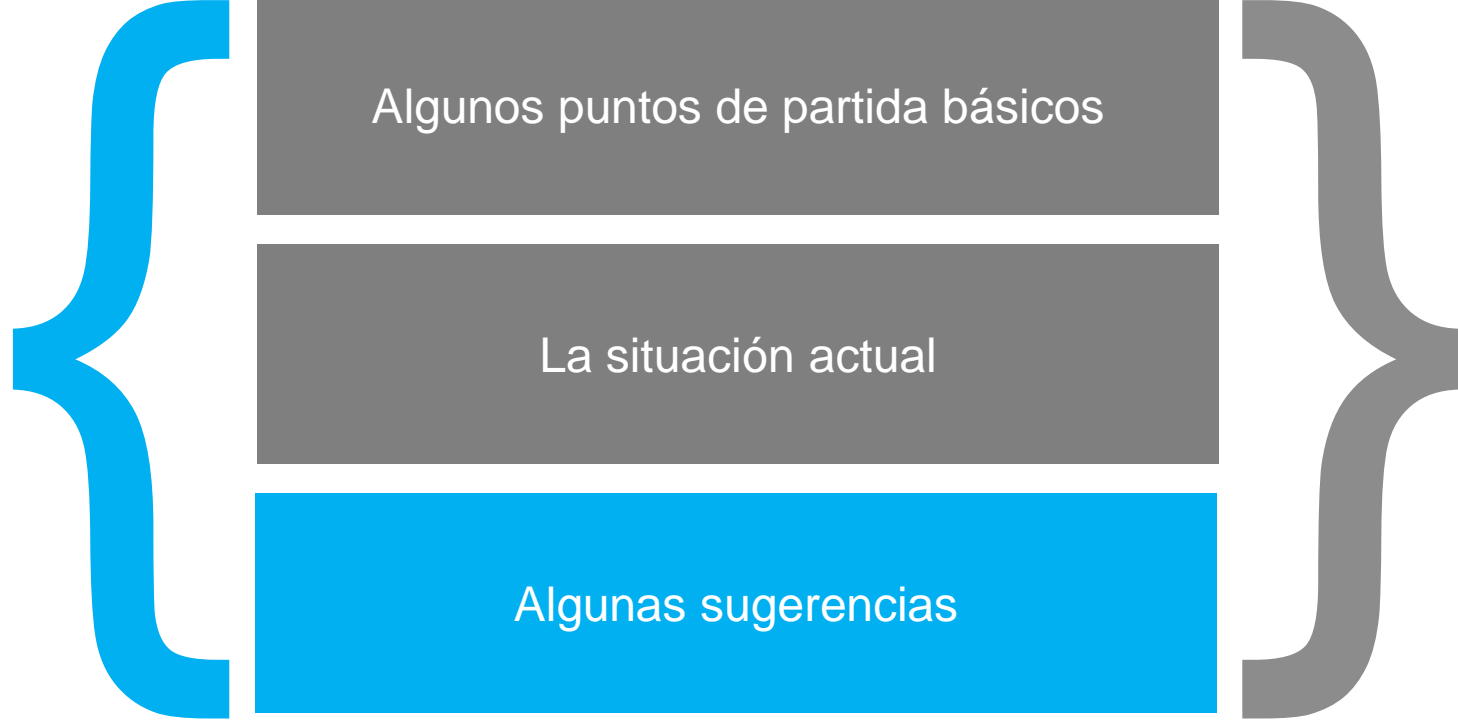
Controlada directamente por el propio ICAC.

Para que una formación sea computable , debe estar organizada por las entidades anteriores . Problema con instituciones que no han solicitado reconocimiento, pero que son de primer nivel (por ejemplo ,escuelas de negocios de reconocido prestigio).

La mejor intención de colaborar con el ICAC por Universidad, Corporaciones y Centros , pero hasta ahora muchas dudas no resueltas.

El seguimiento y control de la FPC ha sido siempre una actividad compleja

Formación para el acceso a la profesión



Formación profesional continuada FPC

# Algunas sugerencias . Acceso a la profesión



1

Flexibilizar la formación teórica en base a las demandas de la profesión .



2

Permitir a las Universidades /Corporaciones/ Centros homologados hacer masters profesionales , con la oportuna supervisión del ICAC.



3

Usar el concepto de itinerario formativo VS Grado+Master, para garantizar la adecuada curva de aprendizaje del auditor .

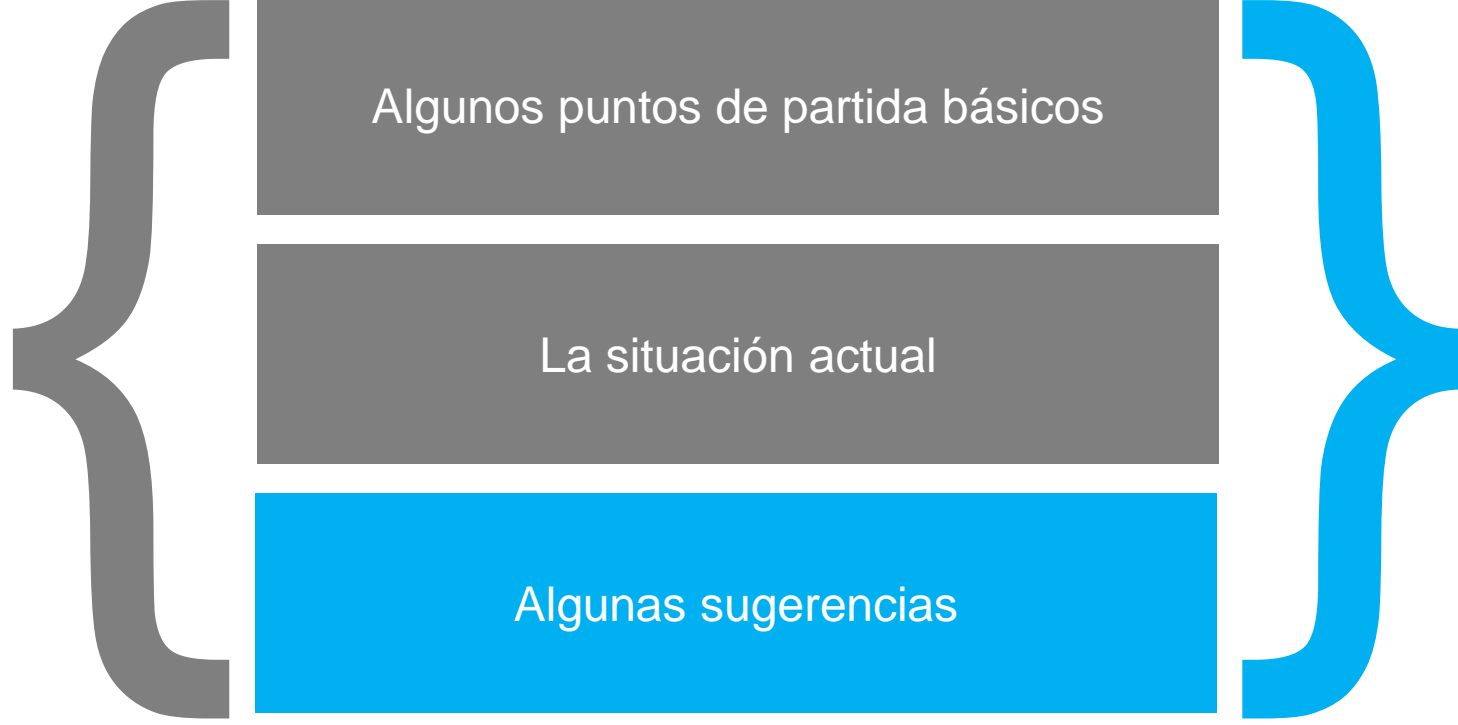


4

Estudiar enfoques alternativos al examen único para reducir el riesgo de habilitar auditores no competentes o impedir el acceso a la profesión a auditores que sí lo son.



Formación para el acceso a la profesión



Formación profesional continuada FPC

## Algunas sugerencias . FPC

### ICJCE

Tiene mucha experiencia en la **impartición** de Formación Continua a sus miembros . Es una de sus principales ofertas desde su fundación .

Tiene además gran experiencia en la implantación de **procesos** para garantizar el cumplimiento de la norma de FPC del propio Instituto .



El ICAC podría **delegar** sus funciones de esta área en las **Corporaciones** y mantener su **supervisión**



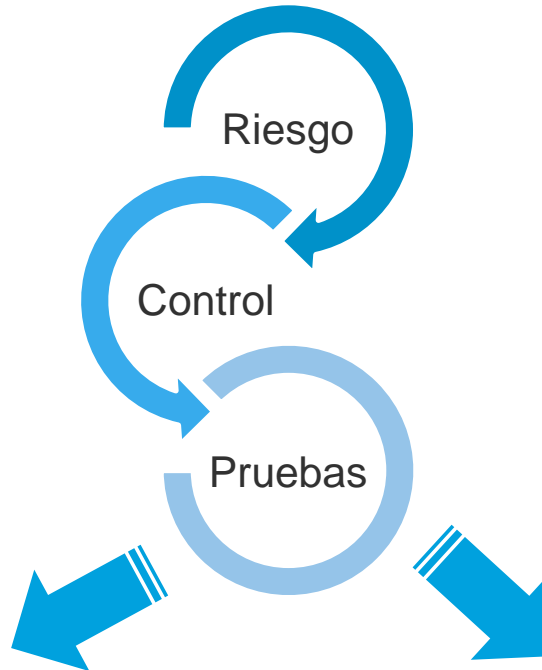
Revisando a las **Corporaciones** en sus **procesos**



Revisando a las **Firmas** y a los **auditores individuales** como parte de su **Control de Calidad**

# Supervisión : Metodología de trabajo sugerida

## NIAAs-ES



Riesgos **relevantes** de supervisión :  
que los informes sean inadecuados .-  
Concentrar la labor supervisora aquí

Riesgo **menos relevante** y con unos  
**controles internos** razonables a través de  
las Corporaciones : **La Formación**

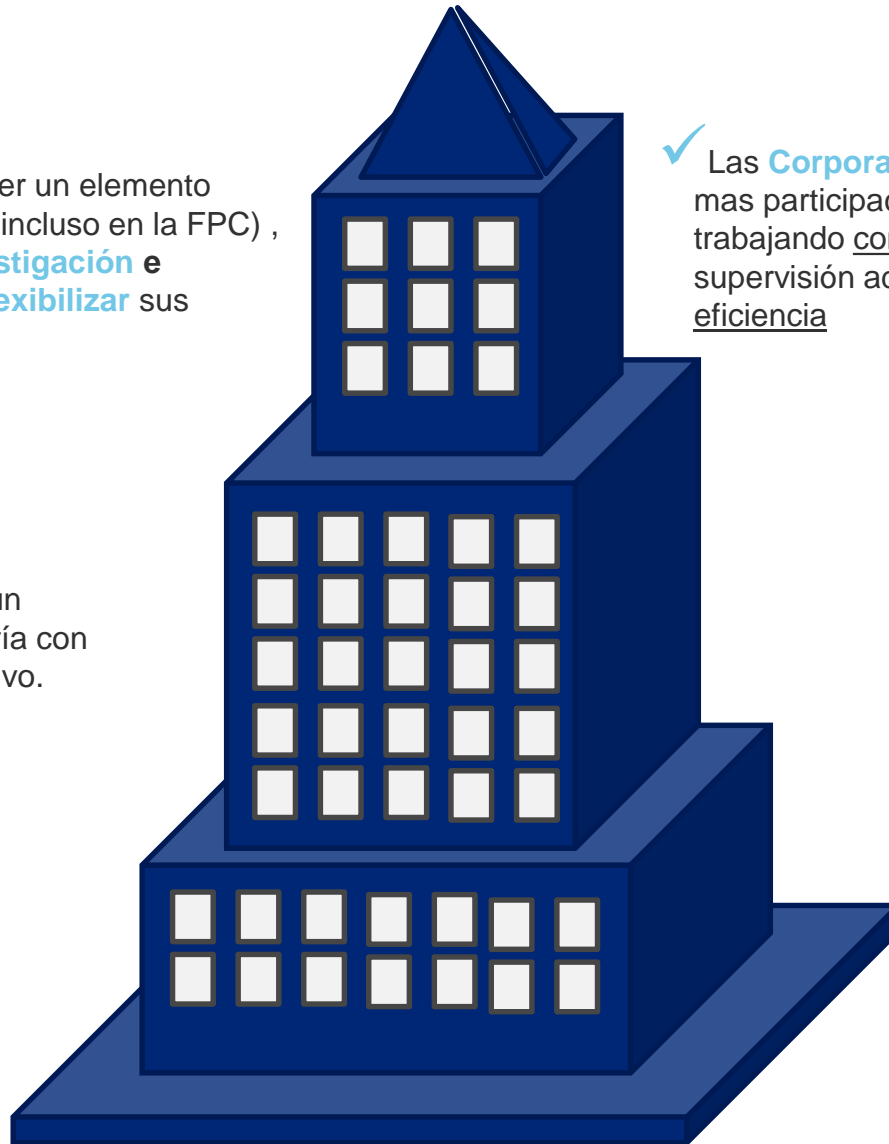
Someter a **pruebas de controles a las Corporaciones** y a **los Centros Reconocidos** . En su caso ,  
pruebas **sustantivas** de detalle complementarias para poder satisfacerse del **cumplimiento de objetivos  
de supervisión del ICAC**

# CONCLUSIONES

✓ La **Universidad** puede ser un elemento importante en el sistema (incluso en la FPC) , por su capacidad de **investigación e innovación**, pero debe **flexibilizar** sus estructuras

✓ La formación básica de un auditor debe **alternar** teoría con práctica : itinerario formativo.

✓ **Calidad** , la clave de nuestro futuro.



✓ Las **Corporaciones** debieran tener mucha mas participación en todo el sistema , trabajando conjuntamente con el **ICAC** (y con la supervisión adecuada de éste) . Calidad y eficiencia

✓ La formación debe estar presente en toda nuestra carrera **FPC**.

✓ **Formación** , un elemento básico del sistema de calidad.