



Diciembre 2023

Sr. Jorge Castelblanco
Crowe CO S.A.
Carrera 16#, 93-92
Edificio Crowe
Bogotá DC, Colombia

Estimado Sr Jorge Castelblanco

Revisión de Calidad de Crowe Global

Me complace informarle acerca de la reciente Revisión de Aseguramiento de Calidad de la práctica de auditoría de su firma. Este documento resume el enfoque de la revisión y los temas que surgieron de la misma.

Los resultados de esta revisión se basan en una inspección limitada, y existe la posibilidad de que un examen más detallado pueda resultar en conclusiones distintas. Este documento es confidencial y no debería ser entregado a una tercera parte sin la autorización por escrito de Crowe Global. Como excepción, puede ser compartido con otra firma miembro de Crowe Global con la que estén colaborando en un encargo y que esté evaluando la calidad de su firma. Crowe Global no asume responsabilidad por el uso de este documento por un tercero. Confirmamos que Crowe Global y quien llevó a cabo esta revisión son independientes de los clientes de su firma.

La presente revisión fue realizada en Bogotá, Colombia, durante diciembre de 2023, e incluyó discusiones, reportes e información respecto de:

- Desarrollos en el ambiente regulatorio de Colombia, en su firma y en las políticas y procedimientos de calidad que han adoptados para gestionar su práctica de auditoría y conducir sus encargos de auditoría desde la revisión anterior, efectuada en 2019
- La implementación del sistema de gestión de calidad y la aplicación de sus políticas y procedimientos de control de calidad
- La revisión de encargos de auditoría finalizados.

A continuación, presentamos nuestro resumen de la información accedida durante nuestra revisión, junto con nuestras observaciones y recomendaciones.

1. Actividad de monitoreo externo

La Firma recibe revisiones de la Junta Central de Contadores de Colombia, las cuales son discrecionales y no tienen un ciclo establecido. La última tuvo lugar en el año 2018. Desde la última revisión de calidad de la red no ha habido revisiones de organismos externos.

2. Crowe Global QAR - 2019

He discutido con ustedes los siguientes temas que surgen de la revisión de calidad de Crowe Global realizada en 2019.

- *Implementación de CaseWare*

La Firma ha implementado el uso de Datev como herramienta para la gestión de sus papeles de trabajo. El proceso de adopción se inició en el año 2019 y a la fecha todos los encargos de auditoría y revisoría fiscal se desarrollan dentro de este software.

Se analizó esta herramienta y en la opinión del revisor, la misma cumple con las normas internacionales de auditoría y se adecua razonablemente a la metodología de la red de Crowe Global

3. Sistema de gestión de calidad

Aunque la norma ISQM 1 aún no ha sido puesta en vigencia en Colombia, la Firma, atendiendo su cultura y actitud frente a la calidad, y considerando los requerimientos de la red global, ha decidido implementar la adopción temprana de la norma.

Al momento de la revisión, la Firma, partiendo del desarrollo del proceso de evaluación de riesgos de calidad, ha desarrollado e implementado adecuadamente las políticas de los elementos centrales del sistema de gestión de calidad.

Mi percepción es que la Firma ha conformado un equipo equilibrado con la participación de un consultor externo que ha logrado un sistema de gestión de control de calidad maduro y consistente.

Como pendientes de este proceso, quedan ciertos ajustes para cerrar el sistema de gestión, como por ejemplo la determinación de medidas o sanciones ante el incumplimiento de las políticas y procedimientos de la Firma, la ejecución de la actividad de monitoreo y remediación (*las políticas y procedimientos relacionadas con esta actividad, y con la evaluación del sistema de gestión de la calidad, ya están definidas por la Firma*) y la depuración del Manual de Gestión de Calidad de la Firma.

Respecto del Manual de Gestión de Calidad, los objetivos que persigue esta depuración son los siguientes:

- Unificación de la estructura para todos los elementos, siguiendo el esquema:
 - Objetivo de calidad
 - Riesgos que afectan a los objetivos de calidad (*este punto será considerado en el diseño, pero posiblemente no se incluya en la redacción del manual y se mantenga documentado por separado, utilizando FRAP*)
 - Políticas de mitigación de riesgos
 - Procedimientos para implementar las políticas
- Reducir el nivel de detalle de algunas áreas, creando referencias a anexos al manual
- Completar la información referida a áreas en determinados elementos del sistema de gestión de calidad

En relación con la actividad de monitoreo y remediación, la Firma tiene previsto que su Comité de Calidad se reúna a principios de 2024 para planificar la ejecución del proceso, así como la evaluación de su sistema de gestión de calidad.

En esta actividad sugerimos incluir al menos los siguientes pasos:

- Utilizar la nueva versión de la herramienta FRAP puesta a disposición por Crowe Global para documentar si, para riesgos cuyo impacto y probabilidad requería mitigación, los controles respectivos han sido adecuadamente diseñados, implementados y operan efectivamente (sección Risk Management, ítem Monitoring)
- Elaborar un listado de ideas siguiendo el modelo elaborado por Crowe Global, donde se pueda documentar si los controles han sido diseñados, implementados y operan correctamente y las acciones a realizar para aquellos que sean observados en la revisión. Este listado idealmente debe requerir respuestas afirmativas o negativas, donde las segundas indiquen que hay un problema a resolver.

Entre las políticas de calidad de la Firma existe un límite máximo en la cantidad de horas que un socio y su equipo puede tener asignada en función a los compromisos a su cargo. Considerando el cambio sustancial que implica la adopción de la norma internacional de calidad, para aquellos socios que tienen a su cargo las funciones de gestión de calidad y soporte a los demás socios y áreas de la Firma, sugerimos evaluar la carga horaria estimada para el desempeño de estas actividades conforme a los estándares de la Firma y reflejar esto en los límites máximos asignados a estos socios.

3.1 Evaluación de riesgos

La firma adquirió el manual de gestión de calidad elaborado por la empresa PCP y lo utilizó como punto de partida para la discusión de los objetivos de calidad y la evaluación de los riesgos que pueden afectarla.

En base a ello elaboró unas matrices de riesgo que completaron los responsables de las áreas y fueron utilizados como base para el diseño del sistema de gestión de calidad.

Los objetivos de calidad y el proceso de evaluación de riesgos son adecuados a la norma ISQM 1.

3.2 Gobierno y liderazgo

La gerencia de la firma tiene un adecuado tono para la gestión de calidad, teniendo en funciones un cuadro de dirección de calidad, que además del Comité de Calidad incorpora a la socia de Ética

3.3 Problemas y consultas

La Firma tiene un adecuado sistema de gestión de consultas técnicas y éticas.

Se sugiere que las consultas técnicas realizadas y sus resultados estén disponibles para los usuarios adecuados, para que, como parte del proceso de preparación e investigación previo a una consulta, las mismas puedan ser analizadas para evitar duplicaciones y aprovechar similitudes en casos que ya se han presentado.

La Firma no ha tenido reclamos legales. Si los hubiera por parte de clientes y referidos al servicio, se canalizan a través del socio responsable del área pertinente.

3.4 Ética e independencia

Se corroboró el circuito y la documentación de las declaraciones anuales de independencia de los miembros de la firma.

La Firma tiene disponibles en su red el Manual de Ética de Crowe Global y el propio, en español y alineado al primero.

3.5 Aceptación/continuidad de clientes

El proceso de aceptación es adecuado respecto de la norma ISQM 1.

3.6 Evaluaciones, compensaciones y promociones del personal.

Se revisó el proceso y se verificó la documentación al respecto.

Se sugiere en el futuro incorporar a la evaluación elementos específicos relacionados con el sistema de gestión de calidad, como, por ejemplo:

- Comprensión de su rol en el sistema de gestión de calidad
- Comunicaciones requeridas en cumplimiento de dicho rol
- Evaluación de las competencias y habilidades necesarias para desempeñar dicho rol (si aplicara)

3.7 Entrenamiento y desarrollo continuo

Se verificó el proceso de planificación de entrenamiento y la documentación de asistencia y desarrollo continuo

La firma tiene disponibles en su red el Manual de Auditoría de Crowe Global y el Apéndice de Revisoría Fiscal

3.8 Seguro de práctica profesional

La Firma tiene un seguro de cobertura que al momento de la revisión tiene cobertura hasta enero de 2024, y ya ha iniciado el proceso de su renovación.

4. Monitoreo interno

La firma ha implementado ciclos de revisión cada 3 años por cada auditor principal. A partir de los resultados de las revisiones, el asesor de calidad lidera el análisis de los motivos de las observaciones y los comentarios de los socios evaluados y se incorporan los temas adecuados en el plan de entrenamiento.

He analizado la última revisión y en mi opinión su formato permite una revisión profunda y objetiva de los encargos bajo análisis.

5. Temas que surgen de la revisión de los archivos de encargos de auditoría

Se revisaron dos encargos de auditoría:

- Fondo de Inversiones del Banco de la Republica - FIMBRA
- Distribuidora Nissan

Documentos revisados

Donde fue aplicable, revisé los siguientes documentos:

- Requisitos previos: aceptación/continuidad del cliente, requerimientos éticos, carta de compromiso, revisión de papeles del auditor anterior
- Riesgo de auditoría. Riesgo de fraude. Dirección del error.
- Planificación
- Ambiente de control (incluido TI)
- Diseño e implementación de controles

- Riesgo de control
- Riesgo a nivel ciclo/aseveración
- Vínculo entre riesgos y procedimientos de auditoría
- Muestreo
- Cartas de representación
- Conclusiones de auditoría
- Evaluación de negocio en marcha
- Transacciones con partes relacionadas
- Participación del socio en la auditoría
- Papeles de trabajo específicos

El trabajo de auditoría analizado fue de un nivel general satisfactorio y da un razonable soporte a las opiniones de auditoría emitidas en los encargos revisados.

Con mucho gusto discutiré estas observaciones con ustedes y los asistiré en su implementación si fuera necesario. Bajo nuestro ciclo de revisiones periódicas, les anticipo que la próxima revisión de su firma será en el año 2026.

Quedo a la espera de sus comentarios y les saludo cordialmente.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'R. Presa', with a stylized flourish at the end.

Raul Presa