

La NIGC 1 como vía para la obtención de una certificación ISO 9001:2015 en una firma contable.

NIGC 1 as a pathway to obtaining an ISO 9001:2015 certification in an accounting firm

¹ Carlos Pérez Silva, ² Rogelio Bouche

Universidad Especializada del Contador Público Autorizado, Profesor Investigador, Ciudad de Panamá, Panamá  <https://orcid.org/0009-0009-0523-7182>, crperez@unescpa.edu.pa.

Universidad Especializada del Contador Público Autorizado, Profesor Investigador, Ciudad de Panamá, Panamá  <https://orcid.org/0000-0002-4015-3218>, rbouche@unescpa.edu.pa

Fecha de Recepción: 10-07-2023

Fecha de Aceptación: 18-07-2023

RESUMEN

Este artículo científico aborda el creciente interés en la aplicación de Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC) en pequeñas firmas de auditoría, un tema de relevancia en la investigación académica actual. A medida que el entorno empresarial se vuelve más globalizado y complejo, las pequeñas firmas de auditoría se enfrentan a desafíos para mantener altos estándares de calidad en sus servicios. Las NICC, diseñadas para garantizar la integridad, objetividad, independencia y competencia técnica en los servicios de auditoría, han sido ampliamente adoptadas por grandes firmas, pero su implementación en pequeñas firmas ha sido objeto de discusión y estudio. El objetivo principal del artículo es analizar los beneficios y desafíos que enfrentan las pequeñas firmas al implementar las NICC, proporcionando insights a través de revisiones literarias y estudios de casos. La investigación destaca la importancia de centrarse en las pequeñas firmas de auditoría, a pesar de que representan una parte significativa del mercado. Comprender los factores que afectan la implementación de las NICC en estas firmas es esencial para mejorar la calidad de sus servicios y fortalecer la confianza pública en la profesión de auditoría. El artículo explora aspectos clave, como la capacitación y desarrollo profesional, inversión en tecnología y adaptación a cambios regulatorios, como elementos fundamentales para una implementación exitosa de las NICC en pequeñas firmas. Se identifican obstáculos comunes y se ofrecen recomendaciones prácticas para superarlos. En última instancia, se espera que este estudio contribuya a la literatura existente, proporcionando una guía valiosa para profesionales de la auditoría en pequeñas firmas, así como para responsables de la toma de decisiones en ámbitos regulatorios y académicos. La implementación efectiva de las NICC fortalecerá la profesión de auditoría, fomentará la confianza en informes financieros y contribuirá al desarrollo de mercados financieros más sólidos y transparentes.

Palabras clave: Auditoría, Calidad, Eficiencia, Normas, Certificación

ABSTRACT

This scientific article addresses the growing interest in the application of International Standards on Quality Control (ISQC) in small audit firms, a topic of relevance in current academic research. As the business environment becomes more globalized and complex, small audit firms face challenges in maintaining high-quality standards in their services. ISQC, designed to ensure integrity, objectivity, independence, and technical competence in audit services, has been widely adopted by large firms, but its implementation in small firms has been a subject of discussion and study. The main objective of the article is to analyze the benefits and challenges faced by small firms in implementing ISQC, providing insights through literature reviews and case studies. The research highlights the importance of focusing on small audit firms, despite representing a significant portion of the market. Understanding the factors affecting the implementation of ISQC in these firms is essential to improve the quality of their services and strengthen public trust in the auditing profession. The article explores key aspects such as training and professional development, investment in technology, and adaptation to regulatory changes as fundamental elements for successful ISQC implementation in small firms. Common obstacles are identified, and practical recommendations are offered to overcome them. Ultimately, it is expected that this study will contribute to existing literature, providing valuable guidance for audit professionals in small firms, as well as decision-makers in regulatory and academic fields. The effective implementation of ISQC will strengthen the auditing profession, foster confidence in financial reports, and contribute to the development of more robust and transparent financial markets.

Key words: Audit, Quality, Efficiency, Standards, Certification

introducción

La aplicación de Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC) en pequeñas firmas de auditoría ha sido objeto de un creciente interés en el ámbito de la investigación académica en los últimos años. A medida que el mundo empresarial evoluciona y se torna cada vez más globalizado y complejo, las firmas de auditoría de menor tamaño se enfrentan a nuevos desafíos para mantener altos estándares de calidad en sus servicios.

Las Normas Internacionales de Control de Calidad son un conjunto de directrices y procedimientos diseñados para asegurar que los servicios de auditoría sean realizados con integridad, objetividad, independencia y competencia técnica. Si bien las NICC han sido ampliamente adoptadas por las grandes firmas de auditoría, su implementación en el contexto de las pequeñas firmas ha sido objeto de discusión y estudio.

El objetivo principal de este artículo científico es analizar los beneficios y desafíos que enfrentan las pequeñas firmas de auditoría al implementar las NICC en su práctica diaria. A través de una revisión exhaustiva de la literatura y el análisis

de estudios de casos, se busca arrojar luz sobre las mejores prácticas y estrategias para una exitosa adopción de las NICC en este tipo de firmas.

La importancia de esta investigación radica en que, a pesar de que las pequeñas firmas de auditoría representan una parte significativa del mercado, la atención académica y práctica se ha centrado principalmente en las grandes firmas. Conocer los factores que afectan la implementación de las NICC en las pequeñas firmas es fundamental para mejorar la calidad de sus servicios y fortalecer la confianza del público en la profesión de auditoría en su conjunto.

A lo largo del artículo, se explorarán aspectos como la capacitación y el desarrollo profesional, la inversión en tecnología y la adaptación a los cambios regulatorios como elementos clave para lograr una implementación exitosa de las NICC en pequeñas firmas. Además, se identificarán los obstáculos más comunes que estas firmas enfrentan y se propondrán recomendaciones prácticas para superarlos.

En última instancia, se espera que este estudio contribuya a la literatura existente y ofrezca una guía valiosa para los profesionales de la auditoría en pequeñas firmas, así como para los responsables de la toma de decisiones en el ámbito regulatorio y académico. La aplicación efectiva de las NICC en este contexto no solo fortalecerá la profesión de auditoría, sino que también fomentará una mayor confianza en los informes financieros y contribuirá al desarrollo de mercados financieros más sólidos y transparentes.

Desarrollo

En lo relacionado con calidad podemos decir que es un concepto muy amplio y que se puede aplicar en todos los aspectos de la vida de una persona. Hoy día mencionamos muy seguidas frases como: calidad de vida, tiempo de calidad, comida de calidad, etc., sin embargo, a veces no estamos tan conscientes de lo que significa calidad, por lo tanto, iniciaremos este escrito definiendo el término en forma general

y luego lo llevaremos a ámbito de la auditoría, el cual es el objetivo de nuestra investigación.

En términos generales se puede definir como: “La calidad se refiere a la capacidad que posee un objeto para satisfacer necesidades implícitas o explícitas según un parámetro, un **cumplimiento de requisitos de calidad**.”(Significado de Calidad (Qué es, Concepto y Definición) - Significados, s/f).

Siguiendo la definición anterior podemos decir que la calidad es una cualidad que cumplir dado unos parámetros, por lo tanto, debemos aplicar la definición a los trabajos de auditoría.

En relación con la preparación, planeación, ejecución y finalización de una auditoría la calidad se no se puede definir por el término simple, sino por un proceso denominado **Revisión de control de calidad del encargo**, según (NICC 1) se define como “proceso diseñado para evaluar de forma objetiva, en la fecha del informe o con anterioridad a ella, los juicios significativos realizados por el equipo del encargo y las conclusiones alcanzadas a efectos de la formulación del informe. El proceso de revisión de control de calidad del encargo es aplicable a las auditorías de estados financieros de entidades cotizadas y, en su caso, a aquellos otros encargos de auditoría para los que la firma de auditoría haya determinado que se requiere la revisión de control de calidad del encargo.”

Para todos los efectos la calidad en las auditorías no se mide por un solo elemento o cualidad, sino que se determina por medio de un proceso desarrollado de forma objetiva para evaluar las consideraciones realizadas por el equipo de auditoría para lograr sus conclusiones.

Este proceso de revisión es vital para todas las firmas de auditores que refrendan estados financieros o realizan cualquier otro servicio que implique certificar información financiera de una empresa, por lo tanto, dicho proceso debe tomarse como la parte fundamental de todos los trabajos que se ejecuten en una firma de auditoría. Esta revisión es tan importante como el mismo estado financiero debido a que utilizando un proceso sistematizado de revisión se acumulan en el

legajo de papeles de trabajo toda la evidencia competente, las evaluaciones de riesgo y control, los cambios de estrategia y finalización del trabajo del equipo de auditoría para un compromiso.

Según (NICC 1), la norma es aplicable a “todas las firmas de profesionales de la contabilidad con respecto a las auditorías y revisiones de estados financieros, así como a otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados”, por lo tanto, la norma no es limitante sobre el tipo de trabajo al cual debe aplicarse el proceso de revisión de calidad, según (NICC 1, apartado 35b) nos dice que “establecerán los criterios con los que evaluar todas las demás auditorías y revisiones de información financiera histórica, así como los demás encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados, con el fin de determinar si debería realizarse una revisión de control de calidad del encargo”.

En este sentido es necesario que la firma auditora evalúe los trabajos realizados y determinar si es necesario un proceso de revisión de calidad tomando en consideración los criterios que indica (NICC 1, A41):

1. La naturaleza del encargo, incluida la medida en que se relaciona con una cuestión de interés público.
2. La identificación de circunstancias o riesgos inusuales en un encargo o en un cierto tipo de encargos.
3. Si las disposiciones legales o reglamentarias requieren que se realice una revisión de control de calidad

Por lo tanto, los trabajos de auditoría a los cuales se les debe aplicar la norma internacional de calidad no se limitan a las empresas que cotizan, sino que sugiere a la firma a realizar una evaluación sobre criterios adicionales que implican el escrutinio del trabajo por medio de una revisión de calidad.

¿Qué se hace con las firmas pequeñas e independientes?

Si bien es cierto la norma está definida para firmas con una estructura suficiente para poner en práctica un proceso de control interno para todos sus compromisos, esto incluye la asignación de un socio exclusivo para esta labor, sin

embargo, existe un gran grupo de profesionales ejerciendo de forma independiente y firmas de número limitado de socios, a los cuales esta norma aplica, pero que por su tamaño no pueden llevar adelante los procesos de revisión de calidad.

Según (NICC 1, apartado 14) indica “La firma de auditoría cumplirá cada uno de los requerimientos de esta NICC salvo que, teniendo en cuenta las circunstancias de la firma de auditoría, el requerimiento no sea aplicable a los servicios prestados relativos a auditorías y revisiones de estados financieros, ni a otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados”. Este enunciado incluye firmas con número limitado de socios o profesionales ejerciendo de forma independiente para estos casos la norma ha establecido un apartado que se denomina “Consideraciones específicas para firmas de auditoría de pequeña dimensión”, el cual establece lineamientos para que los profesionales que ejercen de forma independiente y firmas de número limitado de socios puedan cumplir con los requerimientos de la norma que les son aplicables de acuerdo con su tamaño.

¿Quién se supervisa la ejecución de los procesos de calidad?

Un elemento importante en la aplicación de leyes y normas; en todos los países, es el organismo responsable de su ejecución y supervisión de todos los miembros involucrados en la actividad. En el caso particular de la norma internacional de calidad podemos ver en la figura No.1 que en algunos países el organismo los colegios de contadores públicos autorizados son los encargados de asegurarse la implementación y aplicación de las normas de calidad en los trabajos de auditoría.

En Panamá no se tiene una institución gubernamental ni gremio de profesionales que ejerza esta función de supervisión, con relación a la calidad de los trabajos de auditoría, por lo cual existen una gran cantidad de profesionales ejerciendo de forma independiente y firmas de número reducido de socios que no se tiene evidencia que estén aplicando las normas, por lo menos de forma parcial o limitada.

Figura No. 1 - Organismo que ejercen el control de calidad en diversos Países



La evolución de las normas es permanente y la NICC 1 no es la excepción de esta regla, entendiendo que el comercio mundial y las empresas cambian constantemente, estos criterios siguen estudiando las nuevas necesidades y tendencias globales para adaptarse a los nuevos requerimientos de regulación e información que necesitan los usuarios de la información financiera.

Basado en esta necesidad se han emitido una versión actualizada de normas de calidad que se conoce como Norma Internacional para Gestión de la Calidad (NIGC) que actualmente cuenta con 2 versiones: NIGC 1 y NIGC 2.

Según (Introduction to ISQM 1 - IFAC) "La NIGC 1 consiste en: Ocho componentes que operan de manera iterativa e integrada; y Otros requerimientos, que comprenden las funciones y responsabilidades del sistema, la evaluación general del sistema por parte de los líderes de la firma, los requerimientos o servicios de una red y su documentación".

(Final pronouncement December 2020 - IFAC) nos indica que los ocho componentes son:

1. El proceso de valoración del riesgo por la firma de auditoría: diseñar e implementar un sistema de valoración de riesgo para identificar y valorar los riesgos de calidad.
2. Gobierno y liderazgo: los dirigentes son responsables de la calidad y de rendir cuentas sobre esta.
3. Requerimientos de ética aplicables: cumplir y conocer los requerimientos de ética que les son aplicables a los que están sujetos la firma y sus encargos.
4. Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos: realizar juicios sobre aceptar o continuar con un cliente según la información que tenga la firma.
5. Realización del encargo: los equipos conocen y cumplen con todas las responsabilidades del encargo y aplican adecuadamente el juicio profesional.
6. Recursos: se asignan recursos adecuadamente para la ejecución de los encargos.
7. Información y comunicación: generar información suficiente sobre el sistema de control de calidad de la firma.
8. El proceso de seguimiento y corrección: desarrollar un proceso de seguimiento sobre el funcionamiento y oportuna corrección de deficiencia.

Cada uno de estos componentes detalle un parte esencial del proceso de calidad para una firma de auditoría.

Según (ISQM) 2, engaging quality reviews) la NICG 2 trata de:

- a. El nombramiento y elegibilidad del revisor de calidad del encargo
- b. La responsabilidad del revisor de calidad del encargo relativas a la realización y documentación de una revisión de calidad del encargo.

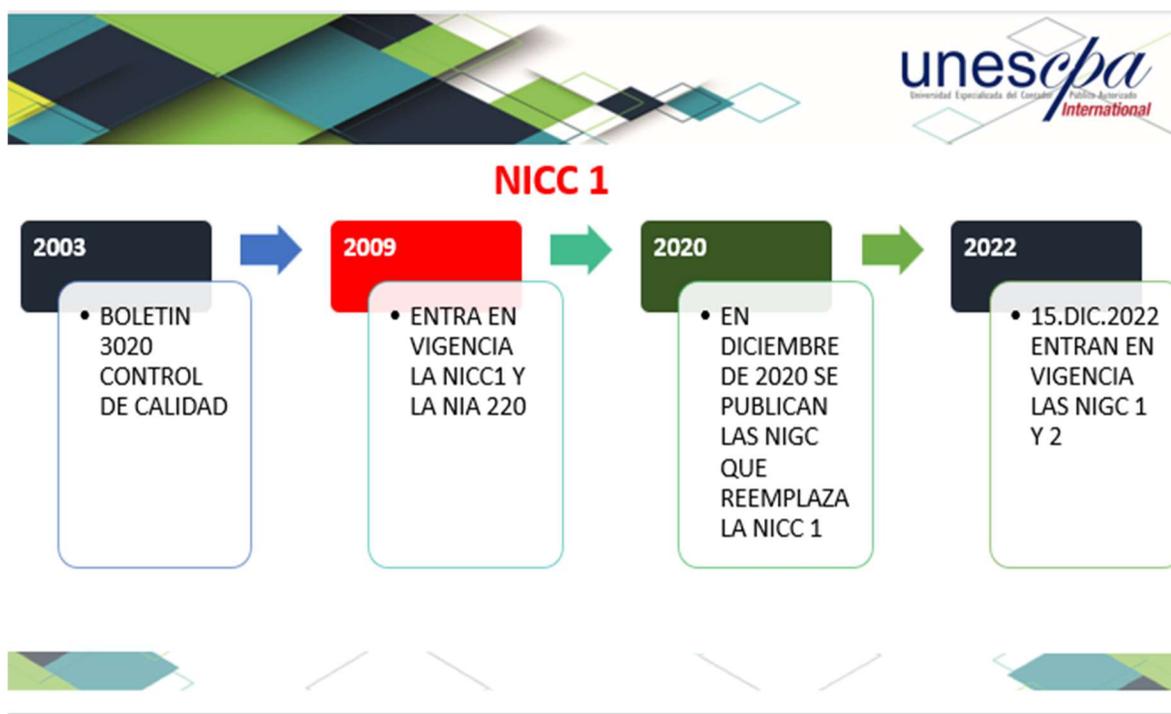
Evolución de la norma de calidad

Este cambio realizado por la IFAC, con respecto a las normas que regulan la calidad de los auditores no es casual, sigue un patrón con respecto a la aplicación del enfoque de auditoría adoptado en por este organismo, que no es más que el manejo de los riesgos. Todo tiene que estar alineado y la calidad de los trabajos no puede ser la excepción. Según lo explica Cortés, P (2023), El enfoque basado en el riesgo está integrado en los requerimientos de la norma y requiere tres pasos a nivel general:

1. Establecer los objetivos de calidad.
2. Identificar y valorar los riesgos para el logro de los objetivos de la calidad.
3. Diseñar e implementar respuestas para abordar los riesgos de calidad valorados.

Aunque la gran mayoría de los criterios sugeridos por la nueva norma NIGC 1 son muy parecidos con su antecesora NICC1, el nuevo estamento incorpora la gestión de la calidad en todos los procesos que tienen que ver con la realización del trabajo de los auditores, no solo lo referente al trabajo en sí de éstos, sino también a los aspectos relacionados con los clientes que atiende, ya que esto último puede incidir en la consecución de los objetivos de calidad que se plantee la firma.

Figura No. 2 - Evolución de las normas de Calidad para Firmas de Auditoría



También, es interés de la NIGC1 que los líderes de las firmas tomen responsabilidades no sólo por la implementación del sistema de gestión de la calidad, sino que también, rindan cuentas sobre los resultados de obtenidos en aplicación de dicho sistema. Por lo cual, es importante llevar buenas métricas y mediciones que se puedan monitorear constantemente, que sirvan para tomar decisiones oportunas y éstas a su vez permitan enrumbar los procesos que se alejen de los objetivos propuestos.

Otro punto importante sobre lo nuevo que trae esta norma y que ya mencionamos anteriormente, es sobre la evaluación de los resultados obtenidos de la medición realizada de los procesos de calidad dentro de las firmas de auditoría. Explica nuevamente Cortés, P (2023) que se requiere que las personas con la responsabilidad final sobre el sistema de gestión de calidad lo evalúen en nombre de la firma de auditoría al menos una vez al año, y como resultado de esta evaluación deben emitir una conclusión acerca de si hay una seguridad razonable

de que se están logrando los objetivos de calidad, si existen excepciones, o si el sistema no proporciona una seguridad razonable al respecto.

Entonces, estamos hablando de realizar evaluaciones independientes por parte de entes externos, por ejemplo, empresas que certifiquen los procesos de calidad o organismos de regulación de la profesión de contabilidad, dígase Colegios de Contadores Públicos. Independientemente, quien sea el encargado de realizar dicha evaluación debe tener un elevado conocimiento no sólo de NIGC 1 y 2, sino también de la Norma ISO 9001:2015 que trata sobre la implementación de un Sistema de Gestión de la Calidad de los procesos.

Norma ISO 9001: 2015

La Norma ISO 9001:2015 es un estándar internacional de gestión de calidad que establece los requisitos para un sistema de gestión de calidad efectivo en cualquier tipo de organización. Según la AENOR (2015), la ISO 9001:2015 se basa en los siguientes principios:

1. Contexto de la Organización: La norma enfatiza la importancia de que las organizaciones comprendan su contexto, incluyendo su entorno, partes interesadas y objetivos estratégicos. Esto ayuda a alinear el sistema de gestión de calidad con la dirección estratégica de la organización.
2. Liderazgo y Compromiso: La alta dirección debe demostrar liderazgo y compromiso con respecto al sistema de gestión de calidad. Esto implica establecer una cultura de calidad, definir políticas y asegurar que se asignen recursos adecuados.
3. Enfoque en el Cliente: ISO 9001:2015 pone un énfasis significativo en la satisfacción del cliente. Las organizaciones deben comprender las necesidades y expectativas de los clientes y asegurarse de que sus productos o servicios las cumplan.

4. **Enfoque Basado en Procesos:** La norma promueve la adopción de un enfoque basado en procesos para la gestión. Las organizaciones deben identificar, documentar y controlar sus procesos de manera efectiva.
5. **Mejora Continua:** La mejora continua es un principio fundamental. Las organizaciones deben buscar constantemente oportunidades para mejorar sus procesos y sistemas de gestión de calidad.
6. **Enfoque en la Evidencia:** La toma de decisiones debe basarse en datos y evidencia objetiva. Esto implica la recopilación y análisis de información relevante para respaldar decisiones informadas.
7. **Gestión de Riesgos:** La norma introduce un enfoque más amplio de la gestión de riesgos. Las organizaciones deben identificar y abordar los riesgos y oportunidades que puedan afectar la capacidad para lograr los resultados deseados.

El alcance de la Norma ISO 9001:2015 es amplio y se aplica a organizaciones de diversos sectores y tamaños. Según lo explica AENOR (2015), su objetivo principal es establecer un marco para la implementación de sistemas de gestión de calidad efectivos que permitan a las organizaciones, entre otras cosas lo siguiente:

1. Mejorar la satisfacción del cliente al proporcionar productos o servicios que cumplan con los requisitos y expectativas del cliente.
2. Aumentar la eficiencia de los procesos internos y reducir los errores y retrabajos.
3. Cumplir con las normativas y requisitos legales aplicables.
4. Fomentar la cultura de mejora continua en toda la organización.

5. Evaluar y abordar los riesgos y oportunidades que puedan afectar la consecución de los objetivos.

En resumen, la Norma ISO 9001:2015 es un estándar de gestión de calidad que establece los requisitos para un sistema de gestión de calidad eficaz en organizaciones de todo tipo. Su alcance es global y su objetivo es mejorar la calidad, la eficiencia y la satisfacción del cliente, así como fomentar la mejora continua en las organizaciones.

Ahora bien, si comparamos el alcance de la NIGC1 y la ISO 9001:2015 podemos observar que ambas normas tienen como fundamento el enfoque de riesgo de los procesos adelantados por el usuario para la consecución de los objetivos de sus organizaciones, y dicho riesgo no es más que el representado por los servicios o productos ofrecidos a los clientes, los cuales deben tener la calidad suficiente para que éstos queden satisfechos y se cumpla con los términos del trabajo acordados con ellos.

Además, podemos ver otras similitudes con respecto a lo que ambas normas persiguen, como por ejemplo la mejora continua en los procesos de calidad ya implementados. La NIGC 1 lo llama, “Procesos de seguimiento y corrección” y la ISO 9001:2015 lo describe como “Mejora continua” y esto no es más que hacer seguimiento a los procesos de calidad para que sean mejorados continuamente, lo que en su momento los japoneses denominaron “La Calidad Total”.

La NIGC1 como vía para la obtención de la ISO 9001:2015

No es descabellado pensar que cumpliendo con los requerimientos de la NIGC1 se puede conseguir una certificación ISO 9001:2015 para la oficina de contadores públicos que la implemente. Es preciso ceñirse a cabalidad con los lineamientos y exigencias presentados por ambas Normas, y la primera puede ser la vía para alcanzar la segunda. ¿Pero que se necesita para obtener una

certificación ISO 9001:2015? Según la Escuela Europea de Excelencia (2021) los requisitos son los siguientes:

1. Diagnóstico inicial: en un primer momento se hará un diagnóstico de la situación de la empresa para saber acerca de su funcionamiento. En este diagnóstico también se tendrá en cuenta hasta qué punto la forma de trabajo de la organización cumple con los requisitos establecidos por la norma ISO 9001. El diagnóstico va orientado a la definición del desarrollo del proyecto.
2. Elaboración de la documentación: en este punto se lleva a cabo la definición de los puntos con los que debe contar el sistema de gestión de calidad, tras lo cual se da paso a la elaboración de la documentación con la que contará dicho sistema, utilizando como base la información obtenida en la fase previa de diagnóstico.
3. Puesta en marcha del sistema: una vez diseñadas las pautas del sistema de gestión de calidad de la empresa u organización, se pondrán en marcha los procedimientos y registros definidos. Cabe mencionar que se tendrá que llevar a cabo un seguimiento para comprobar que el sistema funciona según lo previsto.
4. Auditoría interna: habrá de llevarse a cabo una auditoría interna para localizar el potencial de mejora en el sistema de gestión de la empresa u organización, así como cualquier posible error. Este es un paso de vital importancia antes de la auditoría de certificación. El auditor interno debe estar formado en calidad y puede pertenecer a la propia empresa o ser subcontratado.
5. Planificación: una vez superada con éxito la auditoría interna, cuando la organización esté lista, a través de un organismo de certificación se podrán asignar las fechas para la auditoría de certificación, así como el auditor competente en función del sector. Habrá que elegir a la empresa certificadora

que realizará la auditoría comprobando que se cumplen con los requisitos de la norma ISO 9001. Además, las entidades que certifican a las organizaciones con la norma ISO 9001 se aseguran de que los sellos de calidad se utilicen adecuadamente.

6. Auditoría de certificación: la auditoría de certificación comienza con la revisión documental. En primer lugar, se llevará a cabo la revisión del sistema de gestión. También se revisan sus objetivos y los resultados de auditorías internas y revisiones de la dirección. Una vez concluida con éxito la etapa de revisión, se puede dar paso a la siguiente. En este punto, el equipo auditor se encargará de evaluar el cumplimiento de los requisitos de la norma implementada en el sistema de gestión que se quiere certificar.
7. Informe de medidas correctoras: cuando finaliza la fase de la auditoría de certificación, se tendrá como resultado un informe. En él se detallarán los hallazgos y el potencial de mejora de la organización, así como un listado con las medidas preventivas y de corrección.
8. Acciones correctivas: durante la auditoría se pueden detectar una serie de desviaciones llamadas no conformidades. La organización contará con un periodo de tiempo para corregirlas e implementar las medidas correctivas que sean necesarias. Las acciones correctivas son aquellas que tienen como finalidad resolver las causas raíz que han provocado la no conformidad. Las no conformidades detectadas pueden tener una resolución inmediata o bien requerir una planificación más profunda para su resolución. La organización debe establecer y mantener al día procedimientos que definan la responsabilidad y autoría para el control e investigación de las desviaciones o no conformidades del sistema de gestión.
9. Obtención del certificado: una vez solventadas todas las no conformidades planteadas tras la auditoría, se emitirá el certificado ISO 9001 si el sistema

de gestión de la calidad implementado en la empresa cumple con los requisitos establecidos en la norma. Este cuenta con una validez de tres años, siendo necesarias auditorías anuales. Habrá que realizar una auditoría de seguimiento cada doce meses para asegurar que el sistema de gestión de calidad cumple con los requisitos necesarios. Después de este tiempo, será necesaria la emisión de un nuevo certificado ISO 9001.

Como se puede observar los requisitos para la obtención de una certificación ISO 9001:2015, tiene como parámetros casi los mismos que se deben cumplir de la NIGC 1, principalmente que se debe documentar todo el procedimiento; ya esto algo para lo que estamos preparados los auditores. Además, el pasar un proceso de auditoría de gestión de calidad no difiere en nada, por ejemplo, el de realizar una revisión de procesos de control realizados por un auditor interno, ya que el obtener evidencia del cumplimiento del proceso es vital para obtener la certificación ISO 9001:2015.

Este punto de la auditoría toma mucha relevancia desde el punto de vista de evaluación, ya que permite la revisión del proceso de gestión de la calidad por parte de un ente externo que velará por el cumplimiento de las políticas de calidad de la firma, que a su vez son los lineamientos expuestos en la NIGC 1. Esto sería de gran ayuda a los entes de supervisión contable de cualquier país, dígame Colegios de Contadores, ya que pueden regular la actividad profesional, haciendo que sus agremiados cumplan con los más altos estándares de calidad exigidos por la IFAC.

Sin embargo, esto también va a requerir que la empresa certificadora forme personal del área contable y de auditoría como revisores de Normas de Calidad ISO 9001:2015, creando con esto otro campo de actuación para la profesión y por ende generando mayores oportunidades de empleo. Esta preparación sería relativamente fácil, ya que la formación y certificación del nuevo profesional sería solo en como realizar una auditoría bajo los parámetros de la Norma ISO 9001:2015, porque la

formación y experiencia en el área de auditoría debería tenerla como un prerrequisito.

Experiencias de firmas de auditoría certificadas en ISO 9001:2015

En un mercado donde los trabajos de auditoría y servicios conexos tiene una diferencia tan marcada entre 4 firmas grandes, unas cuantas medianas y una gran mayoría pequeñas, existe una brecha muy grande sobre todo en la competencia por obtener los mejores clientes. Las llamadas “Big Four”, manejan una cartera de clientes top que son atraídos principalmente por el “Know How” y trayectoria de éstas, que con tantos años de mejoramiento de sus procesos se han ganado un nombre propio en la industria de la contabilidad. El resto del pastel queda para las medianas y pequeñas que deben hacer un esfuerzo por competir en desigualdad de recursos por clientes que puedan pagar los honorarios que éstas exigen.

Como consecuencia de la alta demanda de los servicios profesionales de auditoría y la contractura económica presentada en el período post pandemia, muchas firmas medianas y pequeñas han tenido que buscar elementos diferenciadores en la oferta de sus servicios, y la mejora en la realización de sus procesos de trabajos, haciéndolos más eficiente ha sido uno de ellos. Como no pueden competir con la experiencia de años y procesos de trabajos robustos que presentan las 4 grandes, entonces deben optar por mejorar los suyos, teniendo que demostrar con evidencias que son aptas para realizar el mismo trabajo que éstas.

Según De León (2023), en Panamá existían 262 empresas certificadas en ISO 9001 para diciembre de 2021, lo que representó un incremento de 16% (36 empresas nuevas en comparación con 2020). Destaca De León (2023), que en Panamá existen más de cien mil empresas y son muy pocas las empresas Panameñas, que cuentan hoy en día con alguna certificación ISO, lo que nos lleva a concluir que todas estas empresas que han hecho su esfuerzo y se han certificado pertenecen a un selecto grupo, por lo cual tienen un diferenciador en el mercado y sobre todo son empresas que trabajan bajo un enfoque de gestión por procesos y

practican la mejora continua, siendo esta una filosofía de no encontrar errores sino enfocarse en ver cómo las cosas se pueden hacer de una mejor forma, para buscar un crecimiento sostenible.

El obtener una certificación Gestión de la Calidad, según la Norma ISO 9001:2015, ha hecho que medianas y pequeñas firmas compitan de igual manera con firmas de renombre y reputación, obteniendo buenos contratos con empresas de alto perfil, que buscando economizar en los costos de servicios de auditoría, recurren a dichas firmas que ya ofrecen servicios con alto grado de calidad que aseguren los resultados esperados.

Ya en Latinoamérica tenemos certificaciones exitosas como, por ejemplo, la firma Mejía, Lora y Asociados, (MLA) en la República Dominicana, que según como expresa su página web, MLA (2019) se ha convertido en la primera Firma de Auditoría en República Dominicana en obtener el certificado de INTECO bajo la norma ISO 9001:2015. Expresan también que los socios de dicha firma decidieron certificar sus procesos de Gestión de la Calidad como una estrategia para poder identificar los riesgos y oportunidades que enfrenta el negocio de la auditoría, y con esto poder controlar de mejor manera sus procesos relacionados con la calidad.

Resultados

Una vez finalizada nuestra investigación procedemos a presentar los resultados obtenidos de acuerdo con las preguntas de investigación:

1. Sobre explicar los fundamentos de la Norma Internacional de Control de Calidad – NICC 1 logramos explicar con claridad el objetivo principal de la norma relacionados con establecer un marco de referencia para las firmas de auditoría de cualquier tamaño y la viabilidad de la aplicación efectivo de esta normativa.
2. Sobre el uso de la Norma Internacional de Control de Calidad como herramienta para lograr una certificación en la norma 9001-2015 logramos detallar los elementos que deben tenerse en cuenta para iniciar

el proceso de certificación, además de enumerar los pasos que se incluyen en el proceso de certificación dentro de la firma. Adicionalmente expusimos algunos ejemplos de firmas de auditoría establecidas en otros países que han logrado certificarse con éxitos utilizando la metodología que enunciamos dentro de este artículo.

3. Sobre la viabilidad de la certificación usando como marco de referencia las normas de calidad y su importancia como elemento diferenciador para las empresas auditoras, pudimos exponer lo ventajoso que puede ser para una firma de auditoría estar certificada bajo las normas de calidad debido a que la colocaría dentro de un grupo exclusivo de empresas que desarrollan sus actividades siguiendo altos estándares de eficiencia y calidad anhelados por la empresas líderes en los mercados internacionales.

Conclusiones

Al finalizar esta investigación podemos concluir que las normas de calidad para firmas de auditoría y las certificaciones de calidad como las ISO 9000 son de gran importancia para la ejecución y resultados de las auditorías de cualquier tipo, por lo cual es necesario que las firmas auditoras las incluyan como parte integral de los procedimientos y pruebas de auditoría.

Hemos podido evidenciar por medio de esta investigación a pesar del alto grado de importancia en el que se tiene a los procesos de calidad dentro de actividad de las firmas de auditoría las empresas de menor tamaño y recursos no están logrando implementar un sistema de control de calidad interno efectivo que les permita ganar confianza ante la comunidad comercial, limitando la posibilidad de mayores clientes.

En cuanto a la supervisión por parte de un ente externo, concluimos que en Panamá no se ha designado dicho revisor que desarrolle procesos de revisión y validación sobre los programas y procedimientos de control de calidad que deben

estar funcionando dentro de las firmas de auditoría, especialmente las firmas medianas y pequeñas.

En definitiva, en Panamá aún nos queda mucho por avanzar con la implementación, desarrollo de procedimientos y supervisión de los programas de control de calidad y la posibilidad de certificaciones de ISO 9000 basadas en dichos procedimientos, esto con el objetivo de fortalecer la actividad de auditoría y aumentar la confianza de inversores, clientes y partes interesadas en obtener servicios de auditoría de calidad sin importar el tamaño o nombre de la firma.

Bibliografía

Asociación Española de Normalización y Certificación (2015). ISO 9001:2015 Sistema de Gestión de la Calidad, España, p. 44

Cortés, Patricia. (2023). “¿Qué es lo nuevo en la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC 1)? Colombia. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/que-es-lo-nuevo-en-la-norma-internacional-de-gestion-de-la-calidad-uno-nigc-uno>

De León, Maryleida. (2023). ¿Qué empresas están certificadas en ISO? Panamá. <https://www.rd.com.pa/2023/03/23/que-empresas-estan-certificadas-iso-actualizado/>

Escuela Europea de Excelencia (2021). Guía para obtener el certificado ISO 9001, España. <https://www.nueva-iso-9001-2015.com/2021/07/guia-para-obtener-el-certificado-en-iso-9001/>

González, A. (s/f). Guía De Control De Calidad Para Pequeñas Y Medianas Firmas De Auditoría.

IAASB-QA-Applicación-de-la-NICC1-de-Forma-Proporcional-a-la-Naturaleza-y-Tamaño-de-la-Firma-de-Auditoría.pdf. (s/f).

IAASB-Quality-Management-ISQM-2-Engagement-QR-esp-1_ok.pdf. (s/f).

IFAC. (n.d.-a). Final pronouncement December 2020 - IFAC. <https://www.ifac.org>.
https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/IAASB-Quality-Management-ISQM-1-Quality-Management-for-Firms.pdf

Kit de Herramientas para Implementar un Sistema de Control de Calidad en Firmas de Contadores Públicos (NICC 1). (s/f). Recuperado el 6 de agosto de 2023, de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/herramientas-para-implementar-un-sistema-de-control-de-calidad-en-firmas-de-contadores-publicos-nicc1>

Ledesma García, P. A., & Quiñonez Rubiano, D. (2020). Implementacion de la NICC 1 en la firma DM Auditores y Consultores SAS [Bachelor thesis, Universidad Santo Tomás]. <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/30490>

Mejías, Lora y Asociados (2023). Certificaciones <https://mejialora.com/certificaciones/>

Nias 2018.pdf. (s/f).

NICC_1.pdf. (s/f). Recuperado el 16 de septiembre de 2023, de http://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/fiscalia/NICC_1.pdf

Significado de Calidad (Qué es, Concepto y Definición)—Significados. (s/f). Recuperado el 22 de agosto de 2023, de <https://www.significados.com/calidad/>

Valderrama, Y., Rivera, J., & Valecillos, Z. (s/f). Procedimientos de Control de Calidad Aplicados en la Auditoría de Estados Financieros. *Sapienza Organizacional*, 5(10), 210–228.