

Consideraciones relativas a la escalabilidad para firmas menos complejas para la Aplicación de la Norma Internacional de Gestión de Calidad 1

Autor: Lic. Aud. Juan Carlos Tacachira T.

La Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (ISQM 1) representa un cambio significativo en la manera en que las firmas de auditoría gestionan la calidad de sus encargos. Publicada por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) en diciembre de 2020, la ISQM 1 establece un enfoque basado en el riesgo para la gestión de la calidad, diseñado para ser aplicable por todas las firmas de auditoría, independientemente de su tamaño y complejidad. Este artículo explora cómo la ISQM 1 permite la escalabilidad, asegurando que incluso las firmas menos complejas puedan implementar un sistema de gestión de la calidad eficaz y adecuado a sus circunstancias particulares.

La necesidad de escalabilidad

Las firmas de auditoría varían considerablemente en cuanto a su tamaño, estructura, tipo de clientes y naturaleza de los encargos que realizan. Mientras que algunas firmas operan a nivel global con miles de empleados, otras son pequeñas y operan localmente con un número reducido de personal. Esta diversidad plantea el desafío de diseñar un sistema de gestión de la calidad que sea suficientemente robusto para las firmas grandes y complejas, pero también flexible y escalable para las firmas menos complejas.

Principios de escalabilidad en la ISQM 1

- a) **Proporcionalidad y adaptabilidad:** La ISQM 1 reconoce que las firmas tienen diferentes niveles de complejidad y recursos. Por lo tanto, los sistemas de gestión de la calidad deben ser proporcionales a estos factores. Las firmas menos complejas pueden implementar procedimientos menos formales y menos documentados, siempre y cuando sean efectivos para gestionar los riesgos de calidad.
- b) **Evaluación de Riesgos:** Un elemento clave de la ISQM 1 es el proceso de evaluación de riesgos. Las firmas deben identificar y valorar los riesgos que pueden afectar la calidad de sus servicios. Para las firmas menos complejas, este proceso puede ser más sencillo y directo. La norma permite la flexibilidad de adaptar el proceso de evaluación de riesgos a la naturaleza y circunstancias de la firma y de los encargos.
- c) **Documentación:** Aunque la ISQM 1 requiere documentación para demostrar el cumplimiento y la efectividad del SGC, la cantidad y el nivel de detalle de la documentación pueden ser ajustados según la complejidad de la firma. Para las firmas menos complejas, la documentación puede ser menos extensa, pero debe ser suficiente para proporcionar evidencia de que los objetivos de calidad se están alcanzando.

Comparación de firmas de auditoría

Las características y circunstancias de las firmas de auditoría pueden variar significativamente en términos de tamaño, estructura, operaciones y tipo de servicios que prestan. Estas variaciones afectan la complejidad de las firmas y, por ende, las necesidades y enfoques para la gestión de la calidad. A continuación, se detallan algunas características y circunstancias que diferencian a una firma compleja de una firma menos compleja.

Para identificar las características y circunstancias que determinan la aplicación escalable de la ISQM 1, pueden considerarse algunos de los siguientes factores distintivos:

Característica	Firma compleja	Firma menos compleja
Tamaño	Cientos de empleados	Menos de 20 empleados
Estructura	Múltiples oficinas (locales o internacionales)	Una sola oficina local
Tipo de clientes	Diversos sectores incluidas entidades de interés público y reguladas	Principalmente privados no regulados
Recursos	Amplios recursos tecnológicos y humanos	Recursos limitados
Complejidad de los encargos	Alta	Moderada a baja

La ISQM 1 aborda esta necesidad de flexibilidad y escalabilidad en su diseño, permitiendo a las firmas adaptar los principios de gestión de calidad a su contexto específico.

Componentes clave de la ISQM 1 y su escalabilidad

La ISQM 1 se estructura en varios componentes clave que las firmas deben considerar al diseñar, implementar y operar su sistema de gestión de la calidad. Estos componentes son:

- a) Gobierno y Liderazgo
- b) Proceso de Valoración de Riesgos
- c) Requerimientos de Ética
- d) Aceptación y Continuidad de Clientes y Encargos
- e) Recursos
- f) Información y Comunicación
- g) Seguimiento y Corrección

Cada uno de estos componentes tiene directrices específicas que permiten su adaptación a firmas de diferentes tamaños y complejidades.

a) Gobierno y Liderazgo

El liderazgo de una firma de auditoría establece el tono en la cima y es fundamental para la cultura de calidad de la firma. En una firma menos compleja, la responsabilidad final y la rendición de cuentas del sistema de gestión de la calidad pueden estar concentradas en una sola persona, normalmente el socio principal. Este enfoque centralizado puede ser efectivo en un entorno donde la estructura de la firma es simple y el número de personal es limitado.

b) Proceso de Valoración de Riesgos

La ISQM 1 requiere que las firmas diseñen un proceso de valoración de riesgos que sea proporcional a su tamaño y complejidad. Para firmas menos complejas, este proceso puede ser más simplificado, con menos formalidades, pero igualmente efectivo. La identificación y valoración de riesgos deben considerar factores como la complejidad operativa, el estilo de liderazgo, los recursos disponibles y el cumplimiento de leyes y regulaciones.

Factores de evaluación de riesgos

Factores de evaluación	Firma compleja	Firma menos compleja
Complejidad operativa	Alta, múltiples capas de gestión	Baja, gestión centralizada
Estilo de liderazgo	Distribuido entre varios niveles	Concentrado en el socio principal

Recursos disponibles	Amplios y especializados	Limitados, generalistas
Cumplimiento de regulaciones	Estricto, múltiples jurisdicciones	Local, menos regulaciones complejas

c) **Requerimientos de Ética**

El cumplimiento de los requerimientos de ética es fundamental para todas las firmas de auditoría. La ISQM 1 permite que las firmas menos complejas adopten políticas y procedimientos de ética que sean menos formales pero que aseguren el cumplimiento de los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional.

d) **Aceptación y Continuidad de Clientes y Encargos**

Para las firmas menos complejas, el proceso de aceptación y continuidad de clientes y encargos puede ser simplificado. La ISQM 1 sugiere que la firma evalúe la integridad del cliente y su capacidad para realizar el encargo de acuerdo con las normas profesionales y los requerimientos legales aplicables. En firmas menos complejas, esta evaluación puede ser llevada a cabo directamente por el socio principal, asegurando un control cercano y personalizado.

e) **Recursos**

La gestión de los recursos es crucial para la implementación efectiva del SGC. En firmas menos complejas, los recursos pueden ser limitados y la capacitación puede ser más específica y focalizada. La ISQM 1 permite la flexibilidad en la gestión de recursos, asegurando que el personal reciba la formación adecuada y continua para mantener la competencia profesional.

f) **Información y Comunicación**

La comunicación efectiva es esencial para la operación del SGC. La ISQM 1 reconoce que, en firmas menos complejas, la comunicación puede ser menos formal, pero debe ser suficiente para asegurar que toda la información relevante sea compartida entre el personal. Esto puede incluir reuniones informales regulares y el uso de software básico para la documentación y comunicación interna.

g) **Seguimiento y Corrección**

El seguimiento y la corrección son componentes críticos del SGC. La ISQM 1 requiere que las firmas realicen actividades de seguimiento para evaluar la efectividad del sistema y corregir deficiencias identificadas. En firmas menos complejas, este seguimiento puede ser realizado directamente por el socio principal, permitiendo una respuesta rápida y adaptada a cualquier problema identificado.

Beneficios de la Escalabilidad en la ISQM 1

La implementación de la ISQM 1 ofrece varios beneficios específicos para las firmas menos complejas. Estas firmas, a menudo caracterizadas por tener una estructura organizativa más sencilla, menos recursos y una gama más limitada de servicios, pueden aprovechar la escalabilidad y flexibilidad de la ISQM 1 para mejorar su gestión de calidad de manera eficiente y efectiva. A continuación, se detallan los beneficios clave de la implementación de la ISQM 1 para firmas menos complejas:

Beneficios	Características
Gobernanza y liderazgo	El gobierno corporativo es menos formal, con el socio principal asumiendo la mayoría de las responsabilidades de supervisión y gestión. El liderazgo es más centralizado, con el socio principal gestionando directamente la mayoría de los aspectos operativos y de calidad.
Eficiencia operativa	La implementación de un SGC escalable permite a las firmas menos complejas utilizar sus recursos de manera más eficiente. Al no sobrecargar a la firma con procedimientos excesivos, se asegura que los recursos estén enfocados en las áreas más críticas.
Mejora continua	Un SGC adaptable promueve la mejora continua, ya que las firmas pueden ajustar sus procesos según las necesidades y circunstancias cambiantes. Esto es particularmente beneficioso para las firmas menos complejas, que pueden evolucionar rápidamente en respuesta a nuevos desafíos.
Cumplimiento normativo	Asegurar el cumplimiento de las normativas aplicables es más manejable con un enfoque escalable. Las firmas pueden implementar controles y procedimientos que se ajusten a sus capacidades, garantizando al mismo tiempo que cumplen con los requisitos de calidad.

Conclusión

La ISQM 1 proporciona un marco robusto pero flexible para la gestión de la calidad en firmas de auditoría. La escalabilidad de la norma asegura que incluso las firmas menos complejas puedan diseñar e implementar un sistema de gestión de la calidad que sea proporcional a su tamaño y complejidad, garantizando así que se cumplan los objetivos de calidad y se mantenga la integridad y la confianza en los diversos servicios de auditoría, aseguramiento y otros servicios relacionados.

La capacidad de adaptar los principios de la ISQM 1 a las circunstancias específicas de una firma menos compleja es fundamental para su éxito. Esto incluye la posibilidad de tener un enfoque más centralizado en el liderazgo, un proceso de valoración de riesgos simplificado, y métodos de comunicación y seguimiento menos formales pero efectivos. Al hacerlo, las firmas menos complejas pueden asegurarse de que están bien posicionadas para cumplir con los estándares de calidad requeridos y proporcionar servicios de auditoría confiables y de alta calidad.

Bibliografía:

- International Auditing and Assurance Standards Board. (2020). Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (ISQM 1): Gestión de la calidad para firmas que realizan auditorías o revisiones de estados financieros, u otros encargos de aseguramiento o servicios relacionados. Federación Internacional de Contadores.
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2021). Guía de implementación de la Norma Internacional de Gestión de la Calidad (NIGC) 1: Gestión de la calidad para firmas de auditoría que realizan auditorías o revisiones de estados financieros u otros encargos de aseguramiento o servicios relacionados. Federación Internacional de Contadores.

- International Auditing and Assurance Standards Board. (2022). Serie de Gestión de la Calidad: Implementación en pequeñas firmas, Publicación Uno: es tiempo de estar listos para las nuevas Normas de Gestión de la Calidad [Traducción]. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (2023). Federación Internacional de Contadores.
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2023). Serie de Gestión de la Calidad: Implementación en firmas pequeñas, Publicación Dos: Desarrollar un Plan de Implementación Detallado [Traducción]. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (2024). Federación Internacional de Contadores.
- <https://www.icaew.com/technical/audit-and-assurance/faculty/audit-and-beyond/audit-and-beyond-archive/audit-and-beyond-2022/february-2022/scalability-for-less-complex-firms>
- <https://www.at-mia.my/2022/06/30/scalability-how-did-the-international-standards-on-quality-management-isqm-1-deal-with-this-issue/>



Lic. Aud. Juan Carlos Tacachira T. Bolivia

- Contador general y auditor financiero
- Socio principal de HLB International en Bolivia
- Fundador del Instituto de Investigaciones de Contadores Públicos Autorizados (www.iicpa.org)
- Miembro de la Comisión Técnica de Gestión de Calidad de la AIC
- Ex Presidente del Consejo Técnico Departamental de Auditoría y Contabilidad