

NORMA INTERNACIONAL DE GESTIÓN DE LA CALIDAD, ISQM 1



DEFINICIÓN

La **Norma Internacional de Gestión de la Calidad ISQM 1** es la norma de gestión de calidad para firmas de auditoría, o revisiones de estados financieros, u otros servicios relacionados, la cual reemplaza la actual norma ISQC 1 del IAASB, referente a la Norma Internacional de Control de Calidad.

Bajo la nueva ISQM 1, se requiere a todas las firmas de auditoría a diseñar un sistema de gestión de calidad para gestionar la calidad de los trabajos realizados por la firma, el cual debe estar diseñado e implementado antes del 15 de diciembre de 2022.

PRINCIPIOS

La ISQM 1 se sustenta en **ocho principios** que operan de forma iterativa e integrada, los cuales son:

- El proceso de evaluación de riesgos de la firma
- Gobernanza y liderazgo
- Requisitos éticos pertinentes
- Aceptación y continuidad de las relaciones con los clientes y compromisos específicos
- Ejecución del encargo
- Recursos
- Información y comunicación
- El proceso de seguimiento y rehabilitación

PROCEDIMIENTOS

La norma establece los **siguientes procedimientos**:

1) Aportar una mayor solidez a la gobernanza y al liderazgo

Entre otras cuestiones, la ISQM 1 establece que la firma debe demostrar el compromiso con la calidad mediante una cultura presente en toda la entidad, incluyendo el reconocimiento y el reforzamiento de:

- El papel que tiene la firma en servir al interés público por medio del desarrollo de procedimientos de calidad.
- La importancia de la calidad en las decisiones y acciones estratégicas de la firma, incluyendo aquellos relacionados con las prioridades financieras y operativas de la firma.

- Los roles, obligaciones y la responsabilidad del liderazgo, la cualificación del liderazgo, y la realización de evaluaciones anuales de liderazgo.

2) Introducir un enfoque del riesgo basado en conseguir los objetivos de calidad.

a. Establecer objetivos de calidad:

La norma ISQM 1 recoge ciertos objetivos de calidad, los cuales son exhaustivos, aunque la firma debe establecer objetivos adicionales que considere que son necesarios para conseguir los objetivos del sistema de gestión de calidad.

b. Identificar y evaluar los riesgos de calidad:

La firma debe entender las condiciones, situaciones, circunstancias, acciones o inacciones que podrían tener un efecto adverso en la consecución de los objetivos de calidad. La firma debe centrarse en la naturaleza y las circunstancias de la firma, así como en los encargos que realiza.

c. Diseñar e implementar respuestas a los riesgos

La firma debe diseñar e implementar respuestas enfocadas en los riesgos de calidad. La norma ISQM 1 incluye algunas respuestas específicas, las cuales no son exhaustivas.

d. Identificar la información que indica que es necesario realizar cambios

Si hay cambios en la naturaleza y circunstancias de los encargos de la firma, o como resultado de información de los procesos de vigilancia de la firma, deberá establecer objetivos adicionales de calidad o modificar los objetivos, así como realizar modificaciones o añadidos a los riesgos y repuestas de calidad.

3) Recursos ampliados: la norma establece tres categorías de recursos que son necesarios para el correcto funcionamiento del sistema de gestión de calidad: factor humano, tecnológico e intelectual. La ISQM 1 trata explícitamente con recursos de proveedores de servicios.

La firma debe considerar qué recursos son necesarios, si son apropiados, y cómo deben ser usados y sustentados.

4) Mejora de la información y la comunicación:

La ISQM 1 hace énfasis en el continuo flujo de información que debe haber tanto en la firma como en los equipos, y conduce a las entidades a que establezcan sistemas de información. La cultura de la firma necesita encuadrar la necesidad de intercambiar información.

La firma se debe comunicar con personas externas cuando sea necesario.

Se incluye en la comunicación a aquellos a cargo de la gobernanza del sistema cuando la entidad realiza una auditoría de los estados financieros de entidades cotizadas.

5) Seguimiento proactivo del sistema y remediación efectiva y oportuna:

Monitorizar: la firma debe monitorizar el sistema en su totalidad, así como debe confeccionar la naturaleza, extensión y periodicidad de las actividades de supervisión, basadas en factores descritos en la ISQM 1.

Evaluar hallazgos e identificar deficiencias: la ISQM 1 incluye un esquema de evaluación de hallazgos e identificación de deficiencias, así como la evaluación de la severidad de las mismas. La firma debe investigar las causas de dichas deficiencias.

Diseño e implementación de respuestas: la firma debe remediar las deficiencias de forma apropiada. Se requiere el liderazgo para determinar que las acciones reparadoras son efectivas.

6) Evaluación del sistema de gestión de calidad en un marco anual: el liderazgo evalúa y concluye si el sistema de gestión de calidad está consiguiendo sus objetivos, siendo la evaluación al menos anual. Si la conclusión no es satisfactoria, la firma debe tomar una acción mayor.

7) Dirigir el uso de redes: la norma ISQM 1 se centra en reforzar la responsabilidad de la firma en su propio sistema de gestión de calidad, especialmente en el uso de redes. La firma debe entender las actividades de supervisión que lleva a cabo la firma en toda la red.

Por tanto, la norma se centra en que sea la propia firma la que determine los riesgos de calidad y que establezca sus propias medidas para minimizarlos, así como que establezca medidas de supervisión de riesgos.

