

# ISO 9001 Y NICC1. ANÁLISIS COMPARATIVO DE REQUERIMIENTOS Y RESPUESTA DE LA CERTIFICACIÓN ACREDITADA

Joaquín Muñoz Rodríguez  
Auditor Jefe de Sistemas de Gestión de la Calidad ISO 9001  
Director General  
SGS ICS Ibérica, S.A.

## INTRODUCCIÓN



Permítanme un análisis sobre la interrelación entre los requisitos de la norma de Control de Calidad interno de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría NICC1 y los de la ISO 9001 que especifica los requisitos de un Sistema de Gestión de la Calidad. Esta reflexión se basa en la experiencia acumulada de quien escribe de casi 20 años trabajando con la norma ISO 9001 desde diferentes perspectivas, que en algún momento de esta trayectoria, he tenido la oportunidad de compartir esta experiencia con profesionales de la Auditoría de Cuentas y que recientemente ha accedido a conocer los requisitos de la norma NICC1.

Quiero iniciar este análisis manifestando que son muchas más las semejanzas que las diferencias entre ambas normas, las dos persiguen un fin común, **PROPORCIONAR CONFIANZA**, sin embargo no deja de ser curioso que ambas se hayan gestado en entornos diferentes quizá porque las organizaciones tendemos a buscar estas pruebas de confianza y lo primero que hacemos es rodearnos de las entidades u organismos que consideramos más próximos para conseguirlas, y esta es en sí misma la primera semejanza, se busca confianza en ambos casos, y por descontado el cumplimiento de otros requisitos, de los clientes, de la propia organización, de los Organismos encargados de velar por su cumplimiento en base a la reglamentación o legislación aplicable en un sector, en definitiva, de las Partes Interesadas.

Así pues, mientras la norma ISO 9001 nace como fruto del trabajo realizado por distintos comités de trabajo en ISO (the International Organization for Standardization) donde se trabaja con distintas partes interesadas, la norma NICC1 tiene su origen en el trabajo realizado a nivel internacional por el IFAC (International Federation of Accountants) cuyo resultado en términos de norma de Sistema de Control de Calidad es la publicación de la ISQC1 y su posterior adaptación y conversión en NICC1 en España con la intervención del ICAC.

Sea como fuere, estamos hablando de dos normas cuyo origen se establece en foros internacionales, por equipos de profesionales expertos en sus sectores, unos en el ámbito de la normalización (ISO) y otros en el ámbito contable (ICAC), pero ambos grupos persuadidos de un interés común, en un caso para responder a una demanda existente a nivel internacional y otro para satisfacer la demanda de una profesión que lo exige y que dota de prestigio a su actividad, la Auditoría Contable, por tanto hablamos de documentos sólidos desde el punto de vista técnico y en consecuencia deberían gozar del reconocimiento de las organizaciones que los ponen en práctica.

Con lo dicho hasta el momento podemos establecer que hablamos de normas reconocidas y que persiguen un objetivo común la Calidad y la Confianza. Esta reflexión pretende hacer ver que ambos documentos están mucho más próximos de lo que pueda parecer en un principio pero para profundizar y demostrar esta hipótesis a continuación se ponen de manifiesto las siguientes relaciones en las que ISO 9001 ofrece cumplida respuesta ante los principales requerimientos de NICC1.

## LA RELACIÓN ENTRE AMBAS NORMAS

NICC1	¿QUÉ REQUIERE?	ISO 9001	¿CÓMO RESPONDE?
13	Conocimiento de la norma por los responsables del Sistema	4.1.d	Disponibilidad de recursos para la operación.
		5.1.d	La Dirección asegura la disponibilidad de recursos.
		6.2.2	Competencia, formación y toma de conciencia
14	Necesidad de cumplimiento de requerimientos norma NICC aplicables	4.1. f	Implantar las acciones necesarias para lograr los resultados planificados en el sistema.
		5.4.2.a	La Dirección se asegura que se planifica un sistema para cumplir requisitos.
15	Que se planifiquen los requerimientos para alcanzar los objetivos analizando si son necesarios procedimientos o políticas adicionales	5.1.c	La Dirección asegura que se establecen objetivos de calidad.
		5.4.1	La Dirección se asegura, entre otras cosas, que se establecen objetivos para cumplir requisitos del servicio.
		5.4.2 a	La Dirección se asegura que se planifica un sistema para cumplir requisitos.
		7.1	La Organización planifica y desarrolla procesos para realizar el servicio.
16	La Firma de Auditoria debe implantar un sistema de control de calidad	4.1	La Organización debe implantar un sistema de calidad
17	La Firma de Auditoria documentará políticas y procedimientos y lo comunicará a su personal	4.2.1 d	La Organización documentará un sistema de gestión que incluirá documentos para la planificación, operación y control de los procesos.
		5.3.d	La Organización comunicará su política de calidad y se asegurará que es entendida.
18	Políticas y Procedimientos para promover una cultura de la calidad con implicación de socios y directivos.	5.5.1	La Alta Dirección se asegura que las responsabilidades y la autoridad es entendida.
		5.5.b	Establecimiento por la Dirección de una política de calidad.
		5.3.a	La Política de Calidad debe ser adecuada al propósito de la organización.

NICC1	¿QUÉ REQUIERE?	ISO 9001	¿CÓMO RESPONDE?
19	Al establecer las políticas y procedimientos, la Firma de Auditoría debe asignar responsables del sistema de control de calidad con experiencia, capacidad suficiente y adecuada.	5.5.1  6.2.1  6.2.2.b  6.2.2.d	La Alta Dirección se asegura que las responsabilidades y la autoridad es entendida.  La Organización debe proveer recursos competentes.  Cuando sea necesario hay que proveer formación u otras acciones para que el personal sea competente.  El personal debe ser consciente de cómo contribuyen sus actividades al logro de la calidad.
20	Políticas y Procedimientos para proporcionar seguridad y cumplimiento de requerimientos de ética.	7.1.a 7.1.b  7.5.1.a	Tener en cuenta requisitos del servicio durante la planificación de la calidad y que se establezcan procesos y documentos según se necesite para ello.  Disponibilidad de información que describa las características del servicio.
21 a 23 y 25	Políticas y Procedimientos para cumplir requerimientos relacionados con la independencia y que la Firma de Auditoría pueda tomar las medidas adecuadas frente a los riesgos derivados de la independencia, y tomar medidas adecuadas ante la detección de incumplimientos de relacionados con la independencia.	7.1.a 7.1.b  7.5.1.a  7.5.1.e  7.5.2.a  7.5.2.b  7.6  8.2.4  8.3	Tener en cuenta requisitos del servicio durante la planificación de la calidad y que se establezcan procesos y documentos según se necesite.  Disponibilidad de información que describa las características del servicio.  Implantar seguimiento y medición para garantizar las condiciones controladas.  Definición de criterios para revisión y aprobación de los procesos para garantizar las condiciones controladas. Aprobación de equipos y calificación del personal para garantizar las condiciones controladas.  Determinar que seguimiento y medición se realiza al servicio.  Realización del seguimiento y medición del servicio para garantizar que se cumplen los requisitos.  Identificar y notificar el servicio no conforme para que sea tratado.

NICC1	¿QUÉ REQUIERE?	ISO 9001	¿CÓMO RESPONDE?
24	Obtener anualmente confirmación escrita del cumplimiento de políticas y procedimientos de independencia.	8.5.2. 8.5.3 8.4 5.6.1 5.6.2 a 5.6.2.c 5.6.2.d 5.6.2.e	Tomar acciones correctivas. Determinar acciones preventivas ante los riesgos. Analizar datos para demostrar la idoneidad y eficacia del sistema de calidad. Revisión del sistema de calidad por la alta dirección. Obtener información de entrada para revisar el sistema de calidad procedente de resultados de auditorías, desempeño de procesos y conformidad del servicio así como del estado de acciones correctivas y preventivas y de revisiones de la dirección previas.
26 a 28	Políticas y Procedimientos para aceptar relaciones con los clientes, encargos y mantenimiento de estos	7.2.1 7.2.2 7.2.3	Deben identificarse los requisitos del servicio en cualquier etapa, incluso los no identificados por el cliente así como legales, reglamentarios y cualquier otro requisito que la Organización considere necesario. Los requisitos identificados en 7.2.1 deben revisarse para asegurar que están bien definidos y que se resuelven diferencias entre pedidos y contratos así como que hay capacidad para llevar a cabo el cumplimiento de requisitos. Deben establecerse acciones para comunicarse adecuadamente con el cliente en relación al producto en su etapas
29 y 31	Políticas y Procedimientos para asegurar personal competente, capaz y con compromiso con los principios éticos	6.2.2 a 6.2.2 d 6.2.1 5.3	La organización determina la competencia y se asegura que el personal es consciente de la importancia de sus actividades para el logro de los objetivos de calidad. El personal que realice trabajos que afecten a la calidad debe ser competente para ello. La política de calidad incluye compromisos para el cumplimiento de requisitos (quizá, por ejemplo, los principios éticos...)
30	Asignación a socios responsables de los encargos	5.5.1	La alta dirección asegura que las responsabilidades y autoridades estén definidas y comunicadas.

NICC1	¿QUÉ REQUIERE?	ISO 9001	¿CÓMO RESPONDE?
32	Políticas y Procedimientos que garanticen que los encargos se llevan a cabo conforme a normas profesionales y requerimientos normativos, incluyendo consistencia en la calidad, revisiones y supervisiones.	7.1. c  7.5.1 7.5.1.e  7.5.2 7.5.2 a 7.5.2 b 7.5.2 c	En la planificación para realizar el servicio se tienen en cuenta verificaciones, validaciones, seguimientos y entre otros, así como criterios para la aceptación del servicio.  La producción y la prestación del servicio debe llevarse a cabo en condiciones controladas, incluyendo el seguimiento y medición.  Los procesos de producción y prestación del servicio deben validarse incluyendo la definición de criterios, aprobación de equipos y personal así como métodos y procedimientos específicos.
33	Revisiones del trabajo por parte del personal en cascada ( de mayor a menor experiencia profesional)	7.5.2 e 5.5.1	Re- validación del proceso. Definición y comunicación de responsabilidades en la organización
34	En caso de cuestiones difíciles o controvertidas, Realización y Disponibilidad de Recursos para las consultas así como implantación de las conclusiones de las mismas.	5.1 a 5.1 e  5.3.b  5.5.3  7.5.1.a  7.5.1.f  7.5.2.b  7.5.3  8.2.3  8.2.4	La Dirección asegura que se comunica la importancia de cumplir requisitos así como la disponibilidad de recursos.  La política de calidad incluye compromisos de cumplir requisitos.  Se deben implantar procesos de comunicación apropiados.  Debe existir disponibilidad de información que describa las características del servicio  Deben implantarse actividades de liberación y entrega del servicio.  Debe emplearse personal calificado para ciertas actividades.  Debe identificarse el estado del servicio a través de los procesos de realización.  Deben llevarse a cabo correcciones en los procesos cuando no se alcancen los resultados planificados.  No debe liberarse el servicio hasta que no se hayan completado las disposiciones de calidad planificadas.

NICC1	¿QUÉ REQUIERE?	ISO 9001	¿CÓMO RESPONDE?
35 a 38	<p>Debe existir una revisión de control de calidad de los encargos que tenga en cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Criterios</li> <li>• Revisión extraordinaria de control de calidad</li> <li>• Discusiones sobre cuestiones significativas</li> <li>• Revisión de estados financieros e informes propuestos</li> <li>• Revisión de documentación del encargo</li> <li>• Evaluación de conclusiones</li> <li>• Independencia del revisor</li> <li>• Garantía de que se han realizado las consultas adecuadas</li> <li>• Reflejo de los juicios significativos y conclusiones en el informe</li> </ul>	<p>8.2.4</p> <p>5.5.1</p> <p>8.2.2</p> <p>8.4</p>	<p>Debe realizarse un seguimiento y medición de las características del servicio para verificar que se cumplen los requisitos. Deben evidenciarse los criterios de aceptación del servicio al cliente. Debe quedar clara la autoridad para la liberación. Deben mantenerse registros de estas actividades.</p> <p>Deben quedar claras las responsabilidades (incluidas estas etapas de seguimiento y medición).</p> <p>Las auditorías internas del Sistema de Gestión deben planificarse teniendo en cuenta la importancia de los procesos (podrían incluir, por ejemplo, revisiones extraordinarias e independientes del Control de Calidad).</p> <p>Deben recopilarse datos para evaluar donde es posible la mejora del sistema de gestión, en estos datos deben incluirse los generados por el resultado del seguimiento y la medición.</p>
39 a 41	<p>Nombramiento de revisores de control de calidad, cualificados, que actúen con objetividad y con independencia.</p>	<p>5.5.1</p> <p>6.2.1 y 6.2.2</p> <p>8.2.2</p> <p>7.5.2 b</p>	<p>Definición clara de responsabilidades y autoridades</p> <p>Personal competente y consciente de la pertinencia e importancia de sus actividades.</p> <p>Los auditores no deben auditar su propio trabajo</p> <p>La validación de los procesos debe tener en cuenta disponer de personal calificado</p>
42	<p>Políticas y Procedimientos para documentar la revisión de un control de calidad con del fin de garantizar que se han cumplido los procedimientos, revisiones en fecha y que todas las cuestiones han quedado resueltas</p>	<p>8.2.4</p>	<p>Se realiza un seguimiento y medición del servicio para verificar que se cumple lo planificado y se deja evidencia en registros de este seguimiento y/o medición.</p>
43 y 44	<p>Políticas y Procedimientos para tratar y resolver diferencias de opinión</p>	<p>8.3</p>	<p>Debe establecerse un procedimiento documentado para tratar el servicio no conforme, entre otras cosas para su corrección antes de someterse a una nueva verificación para ver si es conforme.</p>

NICC1	¿QUÉ REQUIERE?	ISO 9001	¿CÓMO RESPONDE?
45 a 47	Políticas y Procedimientos para la compilación de un archivo final del encargo, garantizar la confidencialidad, seguridad, integridad de la información y las medidas de conservación de la documentación del encargo	4.2.4	Debe definirse un procedimiento documentado para el control de los registros que asegure un control de los mismos (identificación, almacenamiento, protección, recuperación, retención y disposición).
48	Debe existir un proceso para proporcionar confianza en el funcionamiento del sistema de control de calidad	8.2.2  5.6.1	Deben realizarse auditorías internas siguiendo un procedimiento documentado para determinar si el sistema de calidad cumple requisitos.  La alta dirección debe revisar el sistema de calidad a intervalos planificados.
49 a 52	Evaluación y corrección de las deficiencias detectadas, en los procedimientos y políticas así como la adopción de medidas correctoras incluidas comunicaciones de hallazgos entre otras, como por ejemplo omisión de procedimientos durante la ejecución de un encargo	8.3  8.5.2  8.5.3	Procedimientos para tratar el servicio no conforme.  Tomar acciones correctivas ante las causas de no conformidades  Determinar acciones preventivas para eliminar no conformidades potenciales
53 y 54	La Firma de Auditoría comunicará al menos una vez al año a los socios los resultados del seguimiento del sistema de control de calidad.  Algunas Firmas de Auditoría operan como parte de una red y en consecuencia la comunicación debe realizarse al menos una vez al año a la totalidad de firmas de la red.	5.1 d  5.5.3  5.6.1	La Dirección se asegura que se hacen revisiones del sistema.  Se deben establecer procesos de comunicación interna  La alta Dirección debe revisar el sistema de gestión a intervalos planificados.
55, 56 y 59	Trato adecuado de quejas y denuncias	8.5.2.a  8.5.1	Debe establecerse un procedimiento documentado para definir los requisitos para revisar las no conformidades incluyendo las quejas de los clientes.  La Organización debe mejorar continuamente a partir de la información del Sistema de Gestión de Calidad incluida información de las acciones correctivas.
57 y 58	La Firma de Auditoría debe establecer políticas y procedimientos para proporcionar evidencia de los elementos del Sistema de Control de Calidad así como el plazo de conservación de los documentos.	4.2.3 y 4.2.4	Deben establecerse procedimientos documentados para un control adecuado de los Documentos y Registros del Sistema de Calidad.



## LA CERTIFICACIÓN ACREDITADA EN LA NORMA ISO 9001 Y SU POSIBLE VÍNCULO CON LA NORMA NICC1

Al principio de esta reflexión planteaba temas como el origen de ambas normas, su carácter internacional, y el hecho de que la Calidad sea el nexo de unión.

Pero no solo eso, se pone de manifiesto que la Norma ISO 9001 es capaz de proporcionar a todos y cada uno de los requerimientos expresados en la norma NICC1 una o más respuestas en forma de requisitos aplicables y lógicamente viceversa.



En esencia, la única diferencia radica en el hecho de que mientras la Norma **ISO 9001 es aplicable a cualquier servicio o actividad** en cualquier tipo de Organización, la **NICC1 tiene una aplicabilidad** muy bien definida y acotada exclusivamente en los **Despachos de Auditores de Cuentas**.

Con todo ello, y con la respuesta que ISO 9001 da a cada uno de los requerimientos no es descabellado afirmar que dando cumplimiento a la norma NICC1, prácticamente, daríamos cumplimiento a los requisitos de la norma ISO 9001,

Por otra parte, hasta ahora hay un hecho no manifestado que establece que para evaluar la Conformidad con ISO 9001 necesitamos la participación, en un Proceso de Certificación, de expertos independientes con la suficiente competencia técnica sectorial y en evaluación de la conformidad para proporcionar esta confianza la Certificación en si misma (véase el concepto

de Certificación Acreditada tal como se expone posteriormente)

Considerando que el ICAC debe garantizar, a través de sus inspecciones que el Sector de la Auditoría de Cuentas, el cumplimiento de la norma NICC1 y que existe ya en el mercado una herramienta para evaluar la conformidad en los Sistemas de Gestión de la Calidad (la Certificación Acreditada), parecería lógico aprovechar esta herramienta para proporcionar confianza (que en esencia es lo que buscamos todos) a cualquier parte interesada, incluido el propio ICAC como Organismo encargado de supervisar la aplicación efectiva de la norma NICC1.

Pero entonces, **¿qué es la Certificación Acreditada?**, y **¿cómo puede ayudarnos a proporcionar esta confianza?**

En virtud del Real Decreto 2210/1995 de 28 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento de la infraestructura para la Calidad y la seguridad industrial, aparece en escena la\* Certificación Acreditada llevada a cabo por las Entidades de Certificación. Tal como refleja en su Capítulo III este documento y se desprende de sus Artículos 20, 21 y 22 hay una clara vocación de promover en el ámbito de la Administración dicha actividad, fíjense en la siguiente conclusión, extraída de este marco Legal:

- Las Entidades de Certificación pueden proporcionar conformidad, a petición voluntaria, del cumplimiento en las empresas de requisitos de un servicio establecido en normas.
- Las Entidades de Acreditación (ENAC en España) pueden proporcionar conformidad a las Entidades de Certificación, para que estas últimas obtengan reconocimiento a nivel Internacional en sus actuaciones.



Finalmente, consideremos que el resultado de un proceso de Certificación por una Entidad Acreditada en la norma ISO 9001 es la emisión de un Certificado de cumplimiento, sometido a seguimiento y basado en unas reglas de control establecidas por parte de las Entidades Nacionales de Acreditación (ENAC en España) con referencia a unas Normas establecidas internacionalmente (ISO 17021 para la acreditación en Sistemas de Gestión) y a su vez,

La Certificación emitida por Entidades Acreditadas debe tener en cuenta el cumplimiento de los requisitos Legales y/o Reglamentarios en los que se basa el servicio que presta la Organización (NICC1, como exigencia del ICAC, para la prestación del Servicio de Auditorías de Cuentas.

## LA APORTACIÓN DE LA CERTIFICACIÓN ACREDITADA.

Con todo lo expuesto anteriormente estamos en condiciones de afirmar que la Certificación Acreditada por parte de las Entidades de Certificación acreditadas por la Entidad Nacional de Acreditación (ENAC) basada en la norma internacional ISO 9001, con mención explícita en los Certificados de la consideración de la Norma NICC1 que a su vez exige el ICAC a los Despachos de Auditores Contables, puede convertirse en una herramienta poderosa para las Partes Interesadas



Tal exposición se fundamenta no solo en el hecho del origen internacional de las Normas y de la Necesidad de Confianza y Preocupación de la Calidad por parte del Sector, así como del gran paralelismo existente entre las Normas y del Control que los Organismos mencionados pueden ejercer al efecto, (especialmente en lo concerniente a la competencia técnica del personal que participa en los procesos de Certificación) sino también por la existencia de unas disposiciones Legales facilitadoras de estos procesos amparadas en el marco del Real Decreto 2210/1995 de 28 de diciembre.

Pero no solo esto, cuando llevamos esta teoría a la práctica y surge la necesidad de proporcionar Certificación Acreditada a las pequeñas Organizaciones, es decir a los Despachos y Firmas de Auditoría de Cuentas que operan en nuestro país podría plantearse una duda entre los fines perseguidos y los medios puestos para lograrlo, dicho de otro modo, nos planteamos las siguientes cuestiones, ¿Puede un Despacho de Auditoría Contable aspirar a la Certificación Acreditada?, ¿Cómo podría ser esto factible sin una excesiva burocratización del proceso?.

## UN APUNTE FINAL Y CONCLUSIÓN, ¿QUIÉN PUEDE CUMPLIR CON LA NORMA NICC1 Y ASPIRAR A LA CERTIFICACIÓN ISO 9001?



Sin duda alguna, cualquier despacho o Firma de Auditoría de Cuentas independientemente de su tamaño.

La respuesta, una vez más, está en los propios requisitos de ambas Normas,

Por un lado,

La norma NICC1 establece en sus propios Criterios de interpretación lo siguiente:

*“La aplicación de los requerimientos incluidos en la Norma de Control de Calidad debe tener en cuenta las consideraciones específicas para los auditores y sociedades de auditoría de pequeña dimensión en relación con determinados aspectos del sistema de control de calidad”.*

También en su requerimiento 4 cuando establece que:

*“La naturaleza y extensión de las políticas y de los procedimientos desarrollados por cada firma de auditoría para cumplir esta NICC dependerán de diversos factores tales como la dimensión y las características del funcionamiento de la firma de auditoría, así como de su pertenencia o no a una red”.*

Y por último, el epígrafe A1 del anexo interpretativo de la propia norma NICC establece:

*“Esta NICC no exige el cumplimiento de aquellos requerimientos que no sean aplicables, por ejemplo, el caso de un profesional ejerciente individual que no tenga empleados. Los requerimientos de esta NICC, como los que se refieren a políticas y procedimientos para la asignación del personal apropiado al equipo del encargo (véase el apartado 31), a las responsabilidades de revisión (véase el apartado 33) y a la comunicación anual de los resultados del seguimiento a los socios de los encargos de la firma de auditoría (véase el apartado 53), no son aplicables si se carece de personal”*

Podemos encontrarnos que al unir estas tres manifestaciones expresadas anteriormente al requisito Introdutorio de la norma ISO 9001, en sus *generalidades*, cuando establece que el diseño y la implantación de un Sistema de Gestión de Calidad “*está influenciado, entre otros, por el tamaño y la estructura de la Organización*” o al referido en su campo de aplicación cuando establece que “*Todos los requisitos de esta norma internacional son genéricos y se pretende que sean aplicables a todas las organizaciones sin importar tu tipo, tamaño y producto suministrado*”,

### **Por otro lado,**

El texto de las notas 2 y 3 de la Norma ISO 9001 en los requisitos generales de la Documentación del Sistema de Gestión, donde da a entender que dicha documentación puede diferir de una Organización a otra dependiendo de su tamaño, tipo de actividades, complejidad de sus procesos y sus interacciones o competencia de su personal, así como el hecho de que puede presentarse en cualquier formato o tipo de medio lo que nos permite abundar en la idea de que nos encontramos ante una Norma flexible en cuanto a su implantación y no por ello menos rigurosa en cuanto a su cumplimiento.

## **CONCLUSIÓN**

Finalmente me gustaría resaltar que cientos de miles de Organizaciones a nivel mundial han implantado y optado a la Certificación de sus Sistemas de Gestión de la Calidad conforme a la norma ISO 9001, de todos los tamaños y sectores, con menciones y referencias a numerosos documentos normativos, legales y/o reglamentarios que son de aplicación,

Por tanto, y considerando lo argumentado en el presente análisis, podemos concluir que NICC1 e ISO 9001 son dos normas que pueden avanzar conjuntamente para lograr un mismo objetivo, la Calidad de los Despachos y Firmas de Auditoría.