

Capítulo 1. Resultados finales del diagnóstico estratégico para la certificación de calidad de despachos prestadores de servicios contables.

Juana Guerrero González
Venilde Herrera Roldan
Elsy Janeth Alejandro Pantoja
Ramón Ramón Castillo

Universidad Tecnológica de Tabasco

DOI: [10.46990/iQuatro.2024.09.5.1](https://doi.org/10.46990/iQuatro.2024.09.5.1)

Resumen

El Diagnóstico estratégico para la certificación de los despachos prestadores de servicios contables del municipio del Centro, afiliados al Colegio de Contadores Públicos del estado de Tabasco, A.C., tiene como objetivo establecer si existen las condiciones adecuadas para implementar un programa de certificación internacional de calidad para los mismos. Los resultados finales obtenidos permitieron conocer si estos establecimientos cumplen con los requerimientos necesarios para obtener una certificación de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales NICC 1 y NIA 220 y otorgar recomendaciones para que en un futuro puedan obtener dicha certificación.

Palabras clave

Auditoria, calidad, certificación, despachos, diagnóstico

Introducción

En la actualidad se vive en un ambiente de alta competencia empresarial, profesional y tecnológica, nada es ni se hace al modo tradicional o manual, el crecimiento económico alrededor del mundo demanda más y mejores productos o servicios para satisfacer diferentes necesidades, en respuesta a dicha petición surgen productores y prestadores de servicios que compiten para ofertar las mejores opciones, de forma individual o constituidos como una sociedad por lo que siempre tienen como meta llegar a la calidad. Esta situación, no es ajena a los despachos contables que requieren estandarizar los procesos para otorgar servicios contables, financieros, fiscales o de auditoría y como se precisa, al hablar de calidad, se requiere verificar los sistemas de control existentes en la práctica profesional, recordando de antemano que la información financiera es elaborada y avalada por el contador público, datos plasmados en documentos que sirven de base para la toma de decisiones de inversión, legal o fiscal (Damián, 2007). El crecimiento económico y la entrada de empresas internacionales que se aprecia en el estado de Tabasco y las exigencias de las leyes tributarias son detonante para que todas las empresas que operan en este estado requieran servicios contables de alta calidad. Por lo anterior fue que se llevó a cabo un proyecto de investigación que ayudó a determinar la existencia de las condiciones adecuadas para implementar un programa de certificación de calidad de los prestadores de servicios contables específicamente en dos normas de alcance internacional: 1) la Norma Internacional de Control de Calidad 1 (NICC1) que se refiere a la responsabilidad y aplicación de las Firmas de contadores, sobre su sistema de control de calidad para auditorías y revisiones de estados financieros y otros trabajos relacionados con los aspectos financieros; y 2) la Norma Internacional de Auditoría 220 (NIA 220), con el alcance de determinar los procedimientos de control de calidad y que la auditoría cumpla con las normas profesionales, los requerimientos legales y reglamentos aplicables; es decir, se limita a las responsabilidades del auditor en relación con el control de calidad de una auditoría de estados financieros. De esta manera, el objetivo en este proyecto fue el de analizar como los despachos que prestan servicios de asesoría contable afiliados al Colegio de Contadores Públicos del estado de Tabasco, A.C., se enfrentan a las Normas NICC 1 y NIA 220, para poder estar preparados para cubrir la demanda de servicios que las empresas internacionales ubicadas en el entorno solicitan, quienes exigen competencia y confiabilidad, obligándolos a certificarse para lograr un prestigio que les permita mantenerse en el mercado y lograr el éxito y la permanencia de sus organizaciones.

Revisión de la Literatura

Para la parte metodológica de este proyecto se toma en consideración a autores como Sampieri, Daniel S. Behar, Carl McDaniel, Marcela Benassini y Roger Gates determinan el proceso para la construcción del planteamiento y diseño de una investigación cuantitativa. Así también se revisó detalladamente el contenido de las dos normas contables implicadas en la certificación a analizarse en este proyecto.

Norma Internacional de Control de Calidad NICC1

La Norma Internacional de Control de Calidad 1 (NICC1) busca que las firmas de auditoría cumplan con ítems relacionados con un sistema de control de calidad, así como las revisiones de los estados financieros. Esta Norma se refiere a las responsabilidades de una firma sobre su sistema de control de calidad para auditorías y revisiones de estados financieros y otros trabajos para atestiguar y de otros servicios relacionados.

Objetivo de la norma: El objetivo de la firma es establecer y mantener un sistema de control de calidad que le proporcione una seguridad razonable de que: la firma y su personal cumplen con las normas profesionales y los requisitos legales y regulatorios aplicables; y los informes emitidos por la firma o los socios del trabajo son apropiados en las circunstancias.

Requerimientos: 1. El personal de la firma responsable, 2. La firma deberá cumplir con cada requisito de esta NICC, 3. Los requerimientos están planeados para permitir a la firma lograr el objetivo declarado en esta NICC (IMCP, 2020).

Norma Internacional de Auditoría 220

La Norma Internacional de Auditoría 220 expone las responsabilidades del auditor relacionadas a procedimientos de control de calidad para una auditoría de estados financieros, y cuando es aplicable, trata las responsabilidades del revisor de control de calidad del trabajo. La NIA 220 se refiere a los procedimientos de control de calidad para auditorías de estados financieros.

Objetivo de la norma: El auditor debe implementar procedimientos de control de calidad a nivel del trabajo que proporcionen al auditor seguridad razonable con relación a que la auditoría cumple con las normas profesionales y requisitos legales y de regulación aplicables, asegurando que el dictamen del auditor es apropiado según las circunstancias de la auditoría.

Requisitos: 1. Calidad de las auditorías, 2. Requisitos éticos relevantes, 3. Independencia, 4. Aceptación y continuación de las relaciones de clientes y de los trabajos de auditoría, 5. Asignación de equipos del trabajo, 6. Desempeño del trabajo, 7. Monitoreo, 8. Documentación (IFAC, 2018).

Metodología

Para la realización de este proyecto de investigación se utilizaron técnicas de investigación cuantitativa, ya que permiten la recogida de datos en un contexto de estudios científicos en los que se busca probar hipótesis predefinidas. De acuerdo con lo anterior, el proceso cuantitativo tiende a ser secuencial, deductivo, probatorio y objetivo; puesto que, mide fenómenos utilizando la estadística, así como también, emplea la experimentación y el análisis causa-efecto. (RIVERO,2008).

Para el desarrollo de este diagnóstico estratégico, se realizaron dos fases que incluyeron la etapa de planificación de la Investigación y la del levantamiento de la información, las cuales dieron como resultado diferentes productos y derivados dirigidos a presentar la situación que se enfrenta para que los prestadores de servicios contables del municipio de Centro, Tabasco logren enfrentar un proceso de certificación internacional (Benassini, 2009).

Variables de estudio

Las variables de estudio toman en consideración para su llenado los requisitos de la Norma Internacional de Auditoría 220 (NIA 220) y la Norma Internacional de Control de Calidad 1 (NICC1), que servirán para establecer de manera específica todo aquello que se va a medir, controlar y estudiar en la investigación.

Tabla 1.1

Variables de Estudio

Variable	Definición conceptual
1. Responsabilidad del líder de la Firma sobre la calidad	La calidad general del trabajo de auditoría que le sea asignado, para garantizar un trabajo apropiado y competente, que cumpla con los requisitos profesionales establecidos y las necesidades de la entidad.

2. Ética	Los miembros del equipo de trabajo están sujetos al código de ética, por lo que el socio de trabajo debe estar atento a cualquier indicio que conduzca al incumplimiento de estos requisitos.
3. Aceptación, retención de clientes y trabajos específicos	Esta información le permite al socio del trabajo conocer aspectos como la integridad de los representantes de la entidad, competencia, capacidades y condiciones necesarias para que el equipo de trabajo desempeñe la auditoría.
4. Recursos humanos	Políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad de que se cuenta con el suficiente personal con competencia, capacidades y compromiso hacia los principios éticos necesarios.
5. Desempeño del trabajo	El socio de trabajo debe asumir la responsabilidad de la dirección, supervisión y desempeño del trabajo de auditoría de acuerdo con las normas profesionales y requisitos legales y de regulación relevantes.
6. Documentación de los trabajos	El revisor debe documentar su trabajo durante la auditoría sobre la implementación de los procedimientos requeridos por las políticas de revisión de control de calidad.
7. Monitoreo	Proceso de seguimiento diseñado para proporcionar a la Firma seguridad razonable acerca de que las políticas y procedimientos relacionados al Sistema de Control de Calidad son adecuados, relevantes y efectivos.

Nota: Esta tabla muestra las 7 variables que se definieron para estudio en función de los solicitado por las NICC1 y la NIA 220.

Hipótesis

Contar con una acreditación de control de calidad de acuerdo con las Normas Internacionales NICC1 y NIA 220 en los despachos contables, hace posible el reconocimiento de la competencia técnica y confiabilidad de este, así como también lo beneficia asegurando la supervisión en búsqueda de la excelencia y una mejor ejecución y documentación de los trabajos.

Formulación del diseño de investigación

Se desarrolló un plan para obtener información, datos o respuestas que contestaran el problema de investigación planteado, desglosado a través de diversas estrategias básicas para generar información exacta e interpretable. De acuerdo con lo anterior, se detalla a continuación, el marco con el que se planifica la investigación, destacando parámetros como: población, el tipo de investigación a implementar, objetivos generales y específicos, técnicas de recolección y el diseño del instrumento para realizar un estudio piloto. Con el fin de evaluar diversas alternativas antes de realizar el proyecto y crear mayor seguridad, ahorro de tiempo y flexibilidad para prever eventos inesperados (Sampieri y Torres, 2018).

Metodología de Muestreo

La población total del universo de estudio de este estudio equivale a 23 despachos del municipio de Centro, Tabasco con prestación de servicios de asesoría contable afiliados al Colegio de Contadores Públicos del estado de Tabasco, A.C. Por lo que, se determinó la metodología de aplicación de un censo donde se auditó al 100% del universo para establecer el nivel de cumplimiento de cada despacho de contadores públicos (Malhotra, 2008).

Definición de la Técnica de Investigación

Se aplicó como técnica de recolección de información la implementación de una auditoría interna a cada uno de los despachos contables, con la intención de diagnosticar e identificar el estado actual de los sujetos de estudio y la veracidad de la información que procesan y generan, para determinar la eficacia y eficiencia con la cual se están ejecutando sus tareas y así, tomar las acciones necesarias para la validación del cumplimiento de los parámetros de control de calidad, según lo planeado y las directrices estipuladas por las normas NICC 1 y NIA 220. Así mismo, se planteó dentro de esta técnica establecer comunicación interpersonal entre el investigador y el sujeto de estudio, a través del uso de entrevistas con el líder de la firma y

su personal, a fin de obtener respuestas a las interrogantes planteadas sobre el problema de manera completa y profunda (Red Global de conocimientos en auditoría y control interno, 2018).

Diseño del instrumento de recolección de datos

En función de lo anterior y para la obtención de la información del estudio planteado, se diseñaron una lista de cotejo y un cuestionario dirigido a los despachos prestadores de servicios contables del municipio del Centro (población a estudiar); con el objetivo de abordar y evaluar como tema central, los parámetros de control de calidad (variables de estudio) que presentan hoy en día la población en función de las normas establecidas, siendo estos, elementos claves para proporcionar una alternativa útil para la auditoría en dirección a resultados exactos y representativos (Behar, 2008). La lista de cotejo sirvió como instrumento de observación y verificación y el cuestionario como instrumento base para las entrevistas a los líderes de los despachos en el que se establecieron desde preguntas y ciertos indicadores durante el proceso de auditoría, hasta una ponderación sobre su nivel de logro o la ausencia de cada ítem a ser evaluado y a su vez, cada uno de ellos proporcione información por medio de la observación de forma sistemática. En definitiva, dichas herramientas fueron dirigidas respectivamente al líder del despacho contable, dado que a través de ellos se validarán las respuestas con exactitud respecto al cumplimiento o la ausencia de los parámetros de control de calidad establecidos por las Normas Internacionales NICC1 y NIA 220 (Mc Daniel, 2015).

Resultados

Caracterización inicial de los despachos analizados

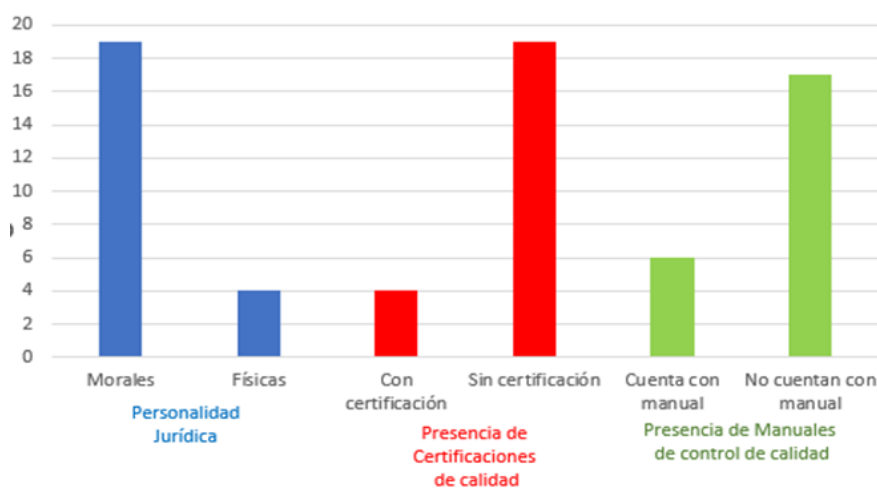
Derivado del análisis de los resultados obtenidos a través de las encuestas aplicadas se pudo notar que, de los 23 despachos de contadores afiliado al Colegio de Contadores del estado de Tabasco, 19 de las firmas laboran bajo el régimen de persona moral, mientras que, las otras 4 laboran como persona física. Por otra parte, solo 4 de las 23 firmas cuentan actualmente con un certificado de calidad lo que indica que no todas las firmas han decidido invertir esfuerzos y recursos en obtener una certificación, aunque en opinión de los encuestados se considera como algo indispensable dentro del campo laboral ya que entienden que los certificados de calidad ayudan a destacar y posicionar a las firmas de otras que aún no cuentan con ellos.

Variable 1. Responsabilidad del líder de la firma sobre la calidad

Esta variable precisó el análisis de 2 aspectos de interés, 1) la promoción de la cultura interna de la calidad y 2) Responsabilidad operacional del sistema de control de calidad. En el primero se pudo observar que solo 6 de las 23 las firmas cuentan con un Manual de Control de Calidad formalmente establecido y que les permita desempeñar sus operaciones de modo que cumplan con las normas profesionales y requisitos legales aplicables, lo que les ayuda a garantizar que se cuentan con los procedimientos adecuados que permiten la revisión y mejora de la calidad en sus trabajos. Asimismo, se encontró que todas las firmas promueven una cultura de calidad interna a través de acciones y mensajes claros en todos los niveles de administración de cada una y que solo 20 del total de firmas cuentan con una cultura que reconozca y recompense la alta calidad de los trabajos. Sin embargo, todas utilizan medios en los que se comunican las acciones y mensajes que alientan a una cultura de calidad, y al final, los informes que se hayan generado son los que refuerzan el punto de vista que cada firma tiene sobre la importancia de la calidad.

Figura 1.1

Características de los sujetos de estudio



Nota: Esta figura muestra características iniciales de los despachos prestadores de servicios contables sujetos de estudio.

En el análisis de la Responsabilidad operacional del sistema de control de calidad se observó que solo el 17 de las firmas (73.91%) cuentan con políticas y procedimientos formalmente establecidos que traten la evaluación del desempeño, compensación y promoción del personal, pero en cada una todo el personal demuestra el compromiso que

tienen con cumplir con los estándares de calidad que se manejan dentro de las firmas, ya que cuentan con la experiencia y responsabilidad suficiente con el control de calidad, puesto que tienen la capacidad de identificar y entender con claridad los problemas que pueden surgir durante la implementación del control de calidad.

Variable 2. Ética

En este rubro se estudiaron 4 aspectos relevantes obteniéndose los siguientes resultados: 22 despachos proporcionan integridad en el control de calidad de la firma, lo que nos indica que la mayoría de estos despachos si cumplen con en el pronunciamiento número 8 de Control de Calidad que requiere que toda firma de contabilidad establezca un sistema de controles para garantizar que la firma y su personal cumplan con las normas profesionales y que los informes emitidos sean apropiados. Sobre el cumplimiento de los objetivos de control de calidad, este diagnóstico demostró que exitosamente el 100% de los despachos lo llevan a cabo, así como su competencia profesional, confidencialidad, cuidado en la calidad profesional y ética responsable en la firma. El siguiente aspecto califica la escritura en papel o electrónica y la toma de acción sobre el incumplimiento; el 76.92% de los despachos cuentan con reglamento interno, el 100% utiliza escritura electrónica, y el 84.62% aplica sanciones directas ante el incumplimiento. La amenaza de familiaridad en la que se puede crear dentro de las firmas, el 100% de los despachos cuenta con capacidad de liderazgo, educación y entrenamiento, y solo el 76.92% tiene un proceso para el manejo de incumplimiento. En la salvaguarda para la independencia de auditores del sector público, se obtuvo un resultado del 92% de despachos con esta condición, un 100% cuenta con independencia, un 84.62% cuenta con políticas y procedimientos, y una muy buena cifra es el manejo de amenazas de la independencia con un 92%.

Figura 1.2

Resultados Variable 2. Ética



Nota: Esta figura muestra los resultados encontrados en los aspectos solicitados en la NICC1 y la NIA 220 para la Variable 2. Ética.

Variable 3. Aceptación, retención de clientes y trabajos específicos

Con respecto a si el personal de las firmas tiene conocimiento, experiencia, competencia y capacidad sobre asuntos industriales, y demás necesarios para la aceptación de nuevos clientes o trabajos; se encontró que 22 de las firmas establecen políticas y procedimientos para la aceptación y retención de las relaciones profesionales con sus clientes y de trabajos específicos, todas cuentan con la capacidad, competencia, recursos y con el personal lo suficientemente capacitado para la emprender un trabajo con un nuevo cliente cumpliendo con los requisitos éticos indispensables en la actualidad. En opinión de los encuestados las 23 firmas tienen la capacidad de concluir los trabajos en los tiempos establecidos, ya que consideran que la responsabilidad es un elemento importante que les permite mantener una óptima relación con los clientes, sin embargo, en dado caso de que pudiera haber un retraso con la fecha de terminación de algún trabajo las firmas se hacen responsables por ello, y en caso de no contar suficiente personal las firmas adoptan las medidas necesarias para cumplir con los plazos establecidos para cada trabajo y lo verifican a través de la realización de una revisión completa de control de calidad en cada trabajo. Los líderes de cada una de las firmas asumen que es indispensable conocer la naturaleza de sus clientes, así como la práctica de sus negocios para aceptar trabajar con un cliente nuevo; sin embargo, solo 14 de ellos cuentan con políticas y procedimientos formalmente establecidos para conocer la integridad de cada uno de los clientes que solicitan sus servicios, y 16 de ellas consideran importante conocer la identidad y reputación de negocios de los dueños de las empresas con las que se pretende trabajar, así como su administración clave y los encargados de su gobierno corporativo, para mantener una relación apropiada con sus clientes y evitar conflictos futuros que pudiesen ser derivados de la realización de actividades criminales o malas interpretaciones por parte del cliente, ya que al menos 18 de las firmas han presentado circunstancias que han provocado terminar una relación profesional con alguno de sus clientes y la mayoría de veces ha sido de manera definitiva asegurando ante todo la integridad profesional de las firmas, aunque aquí es indispensable recalcar que solo 19 de las 23 firmas cuentan con políticas y procedimientos apropiados para retirarse de un trabajo establecido con un cliente.

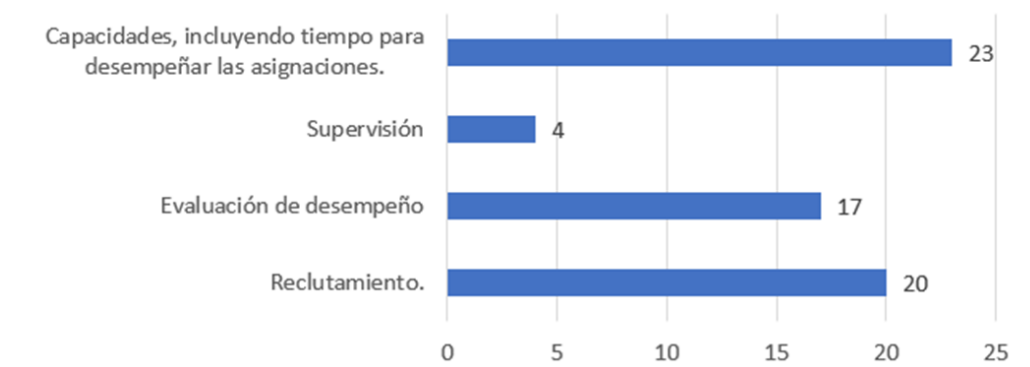
Variable 4. Recursos humanos

Las 23 firmas encuestadas tienen una alta responsabilidad de los equipos de trabajo en el contexto del sistema de Control de Calidad en cada una. Por otra parte, para el reclutamiento y selección de personal solo 20 del de total de las firmas cuentan con políticas y procedimientos formalmente establecidos para ello. En cada una de las firmas, el personal de Recursos Humanos y el resto de los integrantes del equipo de trabajo de las firmas cuentan

con la capacidad de desarrollar competencias y capacidades apropiadas para el desarrollo profesional continuo, pero solo 17 despachos cuentan con políticas y procedimientos para evaluar el desempeño de todo su personal profesional, donde también debe incluirse a los socios, sin embargo, al menos 7 firmas cuentan con un formato que funcione como evidencia del proceso de evaluación. Con respecto a la educación sobre independencia para el personal del cual se requiere que sea independiente como es en el caso de las auditorías, es importante mencionar que actualmente algunas de las firmas ya no las realizan de manera definitiva, hay otras que aun las elaboran, pero no a menudo debido que ahora ya no son obligatorias.

Figura 1.3

Resultados Variable 4. Recursos Humanos



Nota: Esta figura muestra los resultados encontrados en los aspectos solicitados en la NICC1 y la NIA 220 para la Variable 4. Recursos Humanos.

Sin embargo, la independencia se considera como un básico para expedir informes apropiados a la situación de cada entidad. Con esta investigación se pudo saber que los 23 despachos cuentan con los objetivos del equipo de trabajo, esto es positivo ya que una actividad importante en el desempeño del trabajo es lo relativo a las consultas a terceros, ya sean colegas o expertos en otras materias, siempre es necesario establecer como política, cuyo objetivo es plantear los casos difíciles con toda claridad y transparencia, por lo que las respuestas a dichas consultas deberán ser consideradas y acatadas profesionalmente en forma general por los miembros que integran el equipo de trabajo. Sobre procesos de supervisión del trabajo e instrucción del personal asistente, el estudio dio como resultado una media aritmética de 8.12, ya que, 4 cuentan con los procesos de supervisión mientras que los 22 restantes no, es alarmante ya que, la firma debe establecer políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una certeza razonable de que tiene suficiente personal con la competencia, capacidades y principios éticos necesarios.

Variable 5. Desempeño del trabajo

En esta variable se estudiaron 16 aspectos de relevancia en el cumplimiento de las normas de interés, que nos mostraron que el 100% de los despachos contables del municipio cumplen con los objetivos del equipo de trabajo, con buena comunicación y responsabilidad, que el 84.62% de los despachos dicen contar con políticas y procedimientos para cumplir con las normas para trabajos aplicables, pero que solo el 11.54% cuenta con estos manuales escritos, y es la misma información con los procedimientos de supervisión de trabajo e instrucción del personal asisten que nos muestra que el 69.23% cuenta con estos procedimientos pero solo el 19% cuenta con estos manuales de forma escrita, sin embargo si realizan las tareas de supervisión. En cuanto a métodos de procesos de revisión de trabajos desarrollados, juicios significativos y la manera en que se emiten los informes tenemos que el 94% de los despachos si tiene procesos concretos, pero solo el 16% cuenta con estos manuales de forma escrita. En cuanto a la actualización de los procedimientos encontramos porcentajes alarmantes, puesto que solo un porcentaje pequeño los tiene esta tarea de manera física/ escrita, lo que origina que estas actualizaciones no estén hechas adecuadamente. En cuanto al seguimiento del trabajo el 94% de los despachos realizan esta actividad, aunque en el tema de auditorías solo el 76% de despachos las llevan a cabo, ya que al no ser un proceso obligatorio fiscalmente prefieren extraerlo de la lista de servicios que brindan sus despachos, los 6 despachos que las realizan lo hacen para efectos informativos con los clientes que lo soliciten. A través de este estudio se pudo saber que en el 88% de los despachos entrevistados, su líder se hace responsable de atender las consultas del equipo de trabajo y el 92% considera estar completamente satisfecho del trabajo realizado por su equipo de trabajo, ya que en el 96% de los casos toda la información es apropiada y suficiente evidencia de trabajo, una actividad importante en el desempeño del trabajo es lo relativo a las consultas a terceros, ya sean colegas o expertos en otras materias, lo cual es necesario establecer como política, cuyo objetivo es plantear los casos difíciles con toda claridad y transparencia.

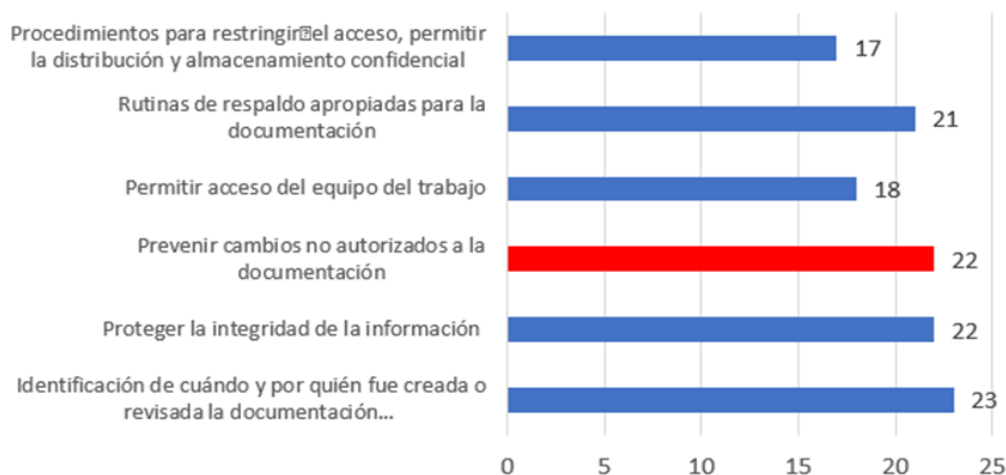
Variable 6. Documentación de los trabajos

En cada una de las 23 firmas se identifica claramente al responsable de la documentación del trabajo de modo cuenta con los medios indispensables para asegurar por quien y cuando fueron revisados los informes generados. De esa manera se puede obtener un control de las actividades que el personal realiza dentro de la firma y al mismo tiempo procurando proteger la integridad de la información con la que se labora en todas las etapas del trabajo. Cada una de las firmas se cuenta con un espacio que está bajo resguardo, aunque solo 22

de las firmas generan contraseñas para resguardar la información y restringen el acceso a la documentación electrónica.

Figura 1.4

Resultados Variable 6. Documentación de los trabajos



Nota: Esta figura muestra los resultados encontrados en los aspectos solicitados en la NICC1 y la NIA 220 para la Variable 6. Documentos de los trabajos.

Por otra parte, 18 de las firmas permiten la distribución y almacenamiento de información considerada como confidencial; 21 de ellas generan copias que reflejan el contenido de la documentación original y que después de ser utilizadas son integradas a los archivos de trabajo, dichas copias funcionan para las firmas como almacenamiento de la documentación y posibilitan su recuperación en caso de ser extraviada, sin embargo, los líderes de las firmas no están completamente de acuerdo con generar copias ya que en su opinión perjudica el medio ambiente. En todas las firmas se aplican procedimientos apropiados para la documentación de los trabajos y se procesan los procedimientos durante cada uno, aunque solo 17 de las firmas cotejan los procedimientos al final. Con respecto a si la documentación generada es apropiada para el trabajo, 22 de los despachos estudiados cumplen con este requisito y 1 no, ya que la firma debe proporcionar una certeza razonable de que los trabajos se realicen de conformidad con las normas profesionales y que la firma o el socio del trabajo emitan informes que sean apropiados en las circunstancias y que los estados financieros sean adecuados.

Variable 7. Monitoreo

Esta variable está enfocada en la adhesión a normas profesionales, requisitos legales, y regulatorios aplicables, en el cual obtuvimos resultados contradictorios ya que en todos los rubros, los despachos contables del municipio de Centro Tabasco, se encuentran muy bien posicionados, aunque, como ya se mencionó, no cuentan con los manuales escritos, la mayoría aplica los lineamientos básicos de control de calidad para el correcto funcionamiento de sus actividades, ya que el 96% de los despachos dicen evaluar y actualizar su propio sistema de control de calidad interno adaptado a sus necesidades específicas. Con referencia a la evaluación y supervisión continua del sistema de control de calidad de las firmas, este diagnóstico permitió conocer que 22 despachos cumplen con los requisitos y 1 restante no, afortunadamente la mayoría de las firmas realizan esta evaluación continua del sistema de calidad ya que este punto es importante para poder tener un buen rendimiento en el trabajo a la hora de realizarlo y deberá ser realizada por una persona responsable de la firma y eventualmente por un tercero externo.

Discusión

En el desarrollo de esta investigación se precisa que es un reto para el cuerpo académico de Investigación y consultoría empresarial, que no hubiera precedentes sobre la investigación de los sistemas de calidad en los despachos contables puesto que actualmente no existe alguna normativa de obligatoriedad para ellos. Sin embargo, el entorno global competitivo económico sugiere encaminar los servicios hacia este parámetro de diferenciación en el servicios y sobre todo, en algo tan importante como es la información financiera para toma decisiones empresariales y cumplimientos tributarios, por lo que la investigación se convierte en un área de oportunidad.

A lo largo de la ejecución de la investigación se afrontaron diversas problemáticas dentro de las cuales sobresale como primer lugar la etapa post pandemia, razón lo que la mayoría de los despachos contables no deseaban ser auditados. En segundo lugar, se especifica que otros de los desafíos detectados gira entorno a los instrumentos de medición, expresando que los cuestionamientos resultan ser largos, confusos y repetitivos, así como en las variables previamente planteadas, siendo indispensable una adecuada congruencia del lenguaje, redacción y adaptación cultural de negocios. También se encontró dificultad respecto al tiempo de duración y el horario en el cual se aplicarían los instrumentos de recolección, ya que la mayoría de los líderes del despacho se encontraban ocupados y se tenía que programar una cita para adecuarse a la duración y fechas establecidas. Cabe señalar que, en dichos instrumentos se realizaron ligeras modificaciones en su composición

por la complejidad que presentaban; modificaciones que sirven para facilitar la aplicación de la población total auditar.

Conclusiones

La realización Diagnóstico estratégico para la certificación de los despachos prestadores de servicios contables del municipio del Centro, afiliados al Colegio de Contadores Públicos del estado de Tabasco, A.C., generó como conclusión principal que el mayor reto al que se enfrentan estos despachos para lograr las certificaciones en la NICC1 y la NIA 220 es el de poder contar con un Manual de control de calidad que en función de lo expresado en estas normas, describa el proceso para la ejecución de los trabajos, que dependiendo del tamaño y estructura, los procedimientos y, sobre todo los sustantivos, deberán ser diseñados directamente por el Socio del encargo, quien, en su caso, asume la responsabilidad de la planeación y supervisión propia y de los demás miembros del equipo en cada despacho contable. El estudio demuestra también que el tiempo que estos establecimientos lleven operando no está relacionado con la capacidad de las firmas para obtener una certificación de control de calidad, ya que se pudo confirmar que incluso existen firmas cuya creación data de hace no más de 5 años, cumplen con cada una de las exigencias contenidas en las Normas Internacionales: NICC 1 y NIA 220. Por otro lado, hoy se sabe que los despachos de contadores públicos que están constituidos como la figura jurídica de persona moral están más capacitados para realizar responsabilidades reguladoras, por lo que son más competentes para conseguir una acreditación de calidad, a diferencia de aquellos donde el representante constituye a ser una persona física. En respuesta a la hipótesis planteada al inicio de esta investigación se pensaba que: “Contar con una acreditación de control de calidad de acuerdo con las Normas Internacionales NICC 1 y NIA 220 en los despachos contables, hace posible el reconocimiento de la competencia técnica y confiabilidad del mismo, así como también lo beneficia asegurando la supervisión en búsqueda de la excelencia y una mejor ejecución y documentación de los trabajos” lo cual en función de los resultados de este estudio se acepta, ya que al obtener una certificación de este tipo se está confirmando el gran compromiso de la firma para con el control de calidad en todos los aspectos de la firma, por ejemplo: la relación que mantiene con los clientes, el manejo de los documentos derivados de los trabajos realizados, la capacidad profesional de su profesional, entre otras.

Los resultados de este trabajo servirán de precedente para investigaciones futuras en ámbitos más amplios, como pudiera ser la región Sureste o, a través de organismos nacionales, como pudiera ser la Federación de Colegios de Contadores Públicos de México, aplicarlo en todo el país para conocer la realidad nacional en esta temática. Esto sin duda per-

mitiría que organismos como este, pudieran contar con mejores estrategias nacionales para que los despachos de prestadores de servicios contables afiliados pudieran llegar a certificarse en estas normas de calidad.

Referencias

- Behar R. (2008). Introducción a la Metodología de la Investigación (1er ed.). Ediciones Shalom.
- Benassini, M. (2009). Introducción a la investigación de mercados (2da ed.). McGraw Hill Interamericana.
- Damián L. (2007). Importancia de la Calidad en los Servicios Contables, Tesina profesional. Universidad Autónoma del estado de Hidalgo.
- <http://dgsa.uaeh.edu.mx:8080/bibliotecadigital/bitstream/handle/231104/404/Importancia%20de%20la%20certificacion%20profesional.pdf?sequence=1&isAllwed=y>> [Consulta: 2 junio 2021]
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos IMCP. (2020) NCC. Norma de Control de Calidad.
- <http://www.ccpq.com.mx/Comisiones/MaterialComisionAF2014/8.ControldecalidadRZ-COIMCPdic2011/GuiaparalaelaboraciondeunMCC.pdf>> [Consulta: 20 May. 2021]
- International Federation of Accountants IFAC. (2018) NICC 1. Documentación de la Norma Internacional de Control de Calidad 1.
- <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-QA-AplicaciAn-de-la-NICC1-de-Forma-Proporcional-a-la-Naturaleza-y-TamaAo-de-la-Firma-de-AuditorAa.pdf> [Consulta: 15 May. 2021]
- McDaniel, C. (2015). Investigación de Mercados (10ma ed.). Cengage Learning Editores, S.A. de C.V.
- Malhotra, K. (2008). Investigación de Mercados (5ta ed.). Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno (2018). NIA 220. Control de Calidad de la Auditoría de Estados Financieros.
- <https://univtabasco.sharepoint.com/sites/EstadiasMayAgo21/Documentos%20compartidos/General/Libros%20base/Proyecto%20de%20Despachos%20Contables/NIA.pdf?CT=1627768126036&OR=ItemsView>> [Consulta: 15 May. 2021]
- Rivero, B. D. (2008). Introducción a la Metodología de la Investigación (1era ed.). Ediciones Shalom.
- Sampieri, H., & Torres, C. P. M. (2018). Metodología De La Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta (1a ed.). McGraw-Hill.