

El objetivo de establecer la Causa Raíz, conforme a la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1, y a otros marcos internacionales de auditoría

Por: Dr. CPC. David Eyzaguirre Quispe

Introducción

Teniendo en cuenta la importancia de establecer la causa raíz de las deficiencias identificadas durante el desarrollo de los encargos de aseguramiento, el presente artículo está orientado a difundir su aplicación, en el marco internacional de la Gestión de la Calidad.

Para los efectos, se considera la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC 1), y se hace referencia a las Normas Globales de Auditoría Interna, Normas de Auditoría Gubernamental y Norma Internacional ISO 9001, así como a técnicas de análisis de causa raíz.

Se finaliza con un diagrama de causa efecto, que grafica algunos aspectos cuyo apropiado manejo permiten impactar favorablemente en el Sistema de Gestión de Calidad de la firma, habiéndose efectuado la adaptación de la metodología del Ing. Kaoru Ishikawa.

La Causa de origen (causa raíz) en el contexto de Normas Internacionales

A continuación se citan algunas referencias a la causa de origen contenidas en la NIGC 1, y en otros marcos internacionales.

Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC 1)

Se establece que toda firma de auditoría debe cumplir con evaluar la severidad y la generalización de aquellas deficiencias que identificó, investigando la causa o causas de origen de las mismas, aspectos a tener en cuenta al determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría (IAASB, 2020b, apdo. 41.a).

Al respecto, en respuesta a los resultados del análisis de la causa de origen de las deficiencias identificadas, es necesario que se diseñe e implemente acciones de corrección (IAASB, 2020b, apdo. 42).

La firma de auditoría debe considerar las siguientes actividades como parte de un proceso iterativo: 1) evaluación de los hallazgos, 2) identificación de deficiencias y la evaluación de su severidad y generalización, y 3) investigación de la causa o causas de origen de la deficiencia (IAASB, 2020, apdo. A161).

Además, es conveniente que la firma de auditoría obtenga información sobre el por qué las deficiencias no surgieron en otras circunstancias similares, para considerarla al determinar cómo remediar las referidas deficiencias (IAASB, 2020, apdo. A167).

Asimismo, la identificación específica de la causa o causas de origen coadyuva el proceso para remediar las deficiencias (IAASB, 2020, apdo. A168).

En adición, resulta conveniente que la firma de auditoría establezca la causa o causas de origen de resultados positivos, siendo oportunidades para mejorar su sistema de gestión de la calidad (IAASB, 2020, apdo. A169).

Andrew Brathwaite, Christopher Arnold, miembro del Grupo Asesor SMP de IFAC (2021), en su artículo de 11 de marzo de 2021, denominado "Introducción a las nuevas normas de gestión de calidad del IAASB: Perspectiva general", considera el diseño de un nuevo marco para

evaluar hallazgos e identificar la severidad y generalidad de las deficiencias, incluida la investigación de su causa raíz (IFAC, 2021, p.1).

Normas Globales de Auditoría Interna

Estas Normas definen la causa raíz como “la cuestión fundamental o motivo subyacente de la diferencia entre los criterios y la condición de la actividad bajo revisión” (The IIA, 2024, p.7). En la NIGC 1 a la causa fundamental o causa raíz se la denomina causa de origen.

Asimismo, la Norma 14.3 considera que, al examinar los potenciales hallazgos, es apropiado identificar su causa fundamental o causa raíz, y determinar sus potenciales efectos, así como evaluar su importancia (The IIA, 2024, p.103).

Incluso, con motivo del desarrollo de los hallazgos, los auditores internos comparten criterios establecidos con la condición existente, y al determinar diferencia entre los dos, enfatizan la investigación de su causa, que habitualmente corresponde a deficiencia de control. (The IIA, 2024, p. 104).

Normas de Auditoría Gubernamental

Enfoca el control interno en un marco integral, y en el proceso de identificar la existencia de deficiencias subyacentes como causa fundamental de los hallazgos, aspecto que coadyuva en contar con una base apropiada para desarrollar recomendaciones, cuya implementación permita alcanzar acciones correctivas (GAO, 2021, p.116).

En este sentido, el análisis para identificar la causa raíz de las deficiencias, está orientada a fortalecer la calidad de las recomendaciones (GAO, 2021, p.170).

Norma Internacional ISO 9001 – Sistemas de gestión de la calidad - Requisitos

Un enfoque basado en riesgos está orientado a determinar los factores que causan que los procesos y el sistema de gestión de la calidad no alcancen los resultados planificados, a fin de diseñar e implementar controles preventivos que permitan minimizar sus impactos negativos, y maximizar las oportunidades (ISO, 2015, p.7).

Técnicas de análisis de causa raíz

The Institute of Internal Auditors (2011) emitió el “Consejo para la Práctica 2320-2 Análisis de Origen”, haciendo referencia a las técnicas de los “cinco por qué”, y al diagrama Fishbone o de espina de pescado, entre otras (The IIA, 2011, p. 4). Al referido Análisis de Origen también se denomina Análisis de Causa Raíz (Root Cause Analysis – RCA).

Los cinco ¿por qué?

La Asociación Española para la Calidad (2024), en su artículo “5 Por qué”, consideró que esta es una técnica sistemática de preguntas, de análisis de problemas, con la finalidad de identificar posibles causas principales, preguntando al menos cinco veces “por qué”, o se consideren cinco niveles de detalle. Cuando se dificulte responder al “por qué”, se habría identificado la causa más probable (AEC, 2024, p. 1).

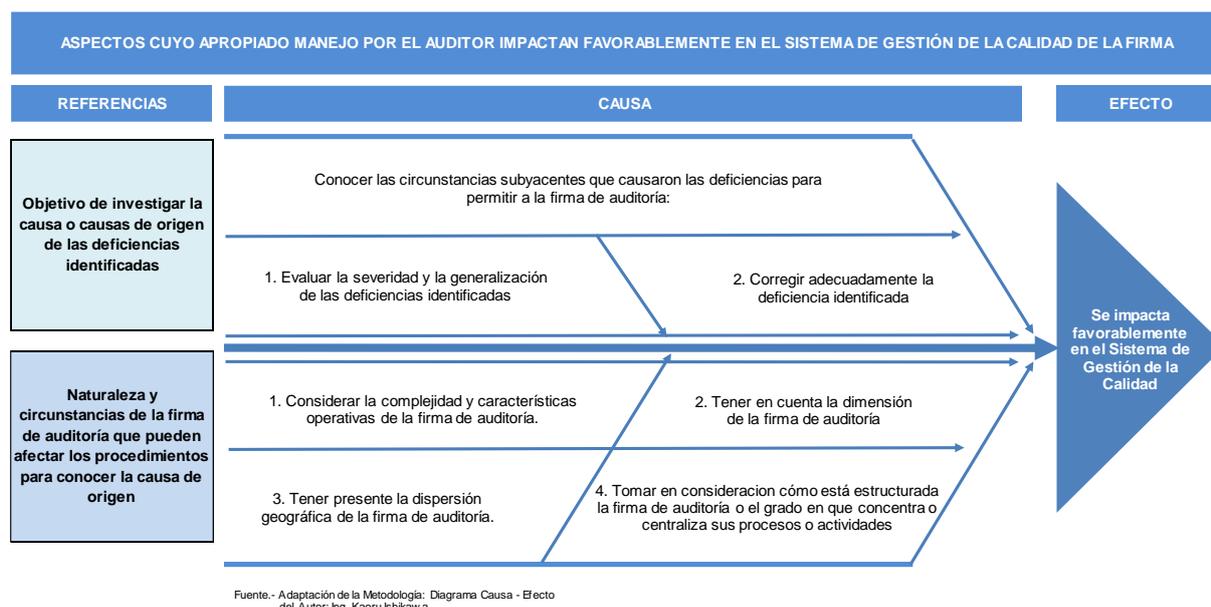
Agregando a lo anterior, la determinación de la causa raíz implica hacer una serie de preguntas sobre el motivo de las diferencias identificadas (The IIA, 2024, p. 104).

Espina de pescado

Esta herramienta, desarrollada por el ingeniero Kaoru Ishikawa, también denominada diagrama de Ishikawa o de pez, se utiliza para identificar y analizar deficiencias en sistemas, procesos y productos, mostrando la relación de las causas y los efectos (Safety Culture, 2024, p. 1).

Algunos aspectos cuyo apropiado manejo por el auditor permiten impactar favorablemente en el Sistema de Gestión de la Calidad de la firma

En la siguiente gráfica se aprecia cómo la especial consideración del objetivo de investigar la causa de origen de las deficiencias identificadas, así como el énfasis en la naturaleza y circunstancias de la firma de auditoría que pueden afectar los procedimientos para conocer dicha causa de origen, permiten impactar favorablemente en el Sistema de Gestión de la Calidad (IAASB, 2020, apdos. A165 – A166):



Bibliografía:

- Andrew Brathwaite, Christopher Arnold, (2021). International Federation of Accountants - IFAC. Introducción a las nuevas normas de gestión de calidad del IAASB: Perspectiva general.
<https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/introduccion-las-nuevas-normas-de-gestion-de-calidad-del-iaasb-perspectiva-general>
- Asociación Española para la Calidad – AEC (2024). 5 Por qué.
<https://www.aec.es/conocimiento/centro-del-conocimiento/5-porque/>
- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento [International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB] (2020). Norma Internacional de Gestión de la Calidad 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.
- Contraloría General de los Estados Unidos [United States Government Accountability Office – GAO] (2021). Normas de Auditoría Gubernamental, Revisión 2018 (Government Auditing Standards, 2018 Revision).
- Organización Internacional de Normalización [International Organization for Standardization – ISO] (2015). Norma Internacional ISO 9001 – Sistemas de gestión de la calidad – Requisitos (Quality management systems – Requirements).
- Safety Culture (2024). Espina de pescado.
<https://safetyculture.com/es/temas/diagrama-ishikawa/>
- The Institute of Internal Auditors – The IIA (2011). Consejo para la Práctica 2320-2 Análisis de origen.
- The Institute of Internal Auditors – The IIA (2024). Normas Globales de Auditoría Interna.

Dr. CPC. David Eyzaguirre Quispe

Doctor en Contabilidad y Finanzas y Maestro en Ciencias Contables y Financieras con mención en gestión de riesgos y auditoría integral, en la Universidad de San Martín de Porres, de Lima, Perú.

Contador Público Colegiado, con 25 años de experiencia en auditoría y 17 años en gestión del sector público.

Certificado Internacional en Auditoría, por la Association of Chartered Certified Accountants – ACCA, de Londres, Inglaterra.

Certificado de Auditor Independiente y especialización en auditoría financiera, por el Colegio de Contadores Públicos de Lima, Perú.

Miembro de la Comisión Técnica Interamericana de Gestión de Calidad de AIC, para el bienio 2023 – 2025.

Integrante titular de la Comisión Especial DOM 2 para implementar y ejecutar el Plan de Acción de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú – IFAC, para el período del 01 de junio de 2024 al 31 de mayo de 2026.

Gerente de Auditoría en Noles Monteblanco & Asoc., Firma miembro independiente de Baker Tilly International.