



**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS**

**FACULTAD DE NEGOCIOS**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN**

Las responsabilidades específicas del auditor (NIA 220) en los procesos regulares  
de PricewaterhouseCoopers, 2023

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

Para optar el título profesional de Contador Público

**AUTOR(ES)**

Quintero Carbajal, Aracely (0000-0002-8734-8362)

Vicharra Castilla, Rodrigo Gianfranco (0009-0006-3315-3072)

**ASESOR(ES)**

Martínez López, Renato Oswaldo (0000-0003-1190-9298)

**Lima, 5 de noviembre de 2024**

## Resumen

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) tiene como objetivo general determinar el impacto de las responsabilidades específicas del auditor, según lo establece la Norma Internacional de Auditoría 220 Control de Calidad de la Auditoría de Estados Financieros (en adelante NIA 220), en los procesos regulares de PricewaterhouseCoopers (PwC) durante el año 2023. La creciente necesidad de transparencia financiera a nivel mundial ha impulsado la adopción de estándares que aseguren la veracidad de la información. Para abordar esta problemática, se analizó un caso reciente de fraude en el que una firma auditora enfrentó penalidades por no cumplir con los lineamientos de la NIA 220, lo que sirvió como referencia para evaluar el impacto de estas responsabilidades en PwC.

Además, se consideraron propuestas de solución, incluyendo la implementación de controles preventivos basados en inteligencia artificial (IA) para mejorar la calidad del servicio de auditoría. La investigación siguió una metodología descriptiva con enfoque cualitativo, basada en entrevistas a profundidad con expertos en auditoría financiera, y los resultados confirmaron que las responsabilidades del auditor según la NIA 220 impactan significativamente los procesos de PwC, destacando la viabilidad de incorporar IA para garantizar un servicio de auditoría más eficaz y confiable.

**Palabras clave:** Auditoría Financiera; NIA; Evaluación inicial; Comunicación; Comportamiento; Equipo de trabajo; Controles Preventivos; Inteligencia artificial.

The specific responsibilities of the auditor (ISA 220) in the regular processes of  
PricewaterhouseCoopers, 2023

### **Abstract**

The present Professional Sufficiency Work (PSW) aims to determine the impact of the specific responsibilities of auditors, as established by the International Auditing Standard 220 Quality Control for Audits of Financial Statements (hereinafter referred to as ISA 220), on the regular processes of PricewaterhouseCoopers (PwC) during the year 2023. The growing need for financial transparency worldwide has driven the adoption of standards that ensure the veracity of information. To address this issue, a recent fraud case was analyzed in which an auditing firm faced penalties for failing to comply with ISA 220 guidelines, serving as a reference to assess the impact of these responsibilities on PwC.

Furthermore, proposed solutions were considered, including the implementation of preventive controls based on artificial intelligence (AI) to enhance the quality of the audit service. The research followed a descriptive methodology with a qualitative approach, based on in-depth interviews with experts in financial auditing. The results confirmed that the responsibilities of the auditor according to ISA 220 significantly impact PwC's processes, highlighting the feasibility of incorporating AI to ensure a more effective and reliable audit service.

**Keywords:** Financial Auditing; ISA; Initial Assessment; Communication; Behavior; Work Team; Preventive Controls; Artificial Intelligence.

# Las responsabilidades específicas del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de PricewaterhouseCoopers, 2023

## INFORME DE ORIGINALIDAD

10%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="https://repositorioacademico.upc.edu.pe">repositorioacademico.upc.edu.pe</a> Fuente de Internet	5%
2	<a href="http://www.icac.gob.es">www.icac.gob.es</a> Fuente de Internet	1%
3	<a href="http://consultoria-consultores.es">consultoria-consultores.es</a> Fuente de Internet	1%
4	<a href="http://revistas.um.es">revistas.um.es</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="http://www.scilit.net">www.scilit.net</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="https://upc.aws.openrepository.com">upc.aws.openrepository.com</a> Fuente de Internet	<1%
7	<a href="http://revistas.itm.edu.co">revistas.itm.edu.co</a> Fuente de Internet	<1%
8	<a href="https://dspace.ucuenca.edu.ec">dspace.ucuenca.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1%
9	Submitted to University of Jyväskylä Trabajo del estudiante	

## Tabla de Contenido

<b>Introducción .....</b>	<b>6</b>
<b>1. Capítulo 1: Presentación de la Situación Problemática .....</b>	<b>7</b>
1.1 Contexto de la organización.....	7
1.1.1 Presentación .....	7
1.1.2 Planeamiento estratégico .....	7
1.1.3 Posicionamiento de la marca .....	8
1.1.4 Análisis de información financiera relevante .....	8
1.1.5 Análisis externo .....	9
1.2 Diagnóstico de la situación problemática .....	10
1.2.1 Descripción en detalle de la situación problemática abordada .....	10
1.2.2 Justificación teórica, práctica y metodológica y relevancia de la situación problemática.....	11
1.2.3 Objetivo general y específicos del estudio de caso.....	12
<b>2. Capítulo 2: Identificación de las Alternativas para la Situación Problemática y Desarrollo.....</b>	<b>13</b>
2.1 Marco teórico-conceptual .....	13
2.1.1 Revisión de antecedentes de investigación relacionados con la situación problemática.....	13
2.1.2 Elementos clave de la situación problemática .....	15
2.1.3 Conceptos clave relacionados con la situación problemática .....	16
2.1.4 Enfoque metodológico .....	16
2.2 Alternativas Propuestas.....	17
2.2.1 Descripción de las alternativas y alineamiento con la solución del problema .....	17
<b>3. Capítulo 3: Discusión de la Alternativa Elegida e Implicancias de Dicha Decisión .....</b>	<b>19</b>
3.1 Análisis comparativo de las alternativas identificadas .....	19
3.2 Justificación de la alternativa elegida .....	21
3.2.1 Factibilidad y Viabilidad.....	23
3.3 Discusión de resultados de la aplicación de la alternativa elegida .....	24
<b>4. Conclusiones .....</b>	<b>25</b>
<b>5. Recomendaciones .....</b>	<b>26</b>
<b>6. Referencia Bibliográfica .....</b>	<b>27</b>

## Lista de Figuras

Figura 1. Etapas de auditoría financiera .....	7
Figura 2. Ranking que elabora anualmente la consultora Brand Finance.....	8
Figura 3. Valor económico generado y distribuido .....	9
Figura 4. Diagrama de Ishikawa .....	12

## Lista de Tablas

Tabla 1. Análisis comparativo de alternativas .....	19
Tabla 2. Controles preventivos con IA considerando los 3 objetivos específicos del TSP .....	21
Tabla 3. Controles preventivos existentes de PwC.....	21
Tabla 4. Controles preventivos con IA considerando los 3 objetivos específicos del TSP .....	22

## Introducción

La auditoría financiera desempeña un papel crucial en la garantía de la transparencia y la integridad de la información financiera, elementos esenciales para la confianza de los inversores y la estabilidad del mercado. En este contexto, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) se establecen como herramientas fundamentales para asegurar que los procesos de auditoría se realicen con un alto estándar de calidad. La NIA 220, que aborda las responsabilidades específicas del auditor, se destaca como un marco normativo clave para mitigar riesgos y mejorar la efectividad de las auditorías (International Auditing and Assurance Standards Board, 2020).

Este estudio se centra en determinar el impacto de las responsabilidades específicas del auditor según la NIA 220 en los procesos regulares de PricewaterhouseCoopers (PwC) durante el año 2023. La investigación revisa cómo la correcta implementación de estas responsabilidades puede influir en la calidad de los servicios de auditoría y en la percepción de los clientes sobre la fiabilidad de la información financiera. Las investigaciones actuales señalan que la falta de cumplimiento de estas normativas puede dar lugar a problemas significativos, como lo demuestran casos recientes de fraudes que han afectado gravemente a firmas auditoras reconocidas (Ruiz-Barbadillo et al., 2024).

El presente trabajo se estructura en tres capítulos: el primero presenta el contexto organizacional de PwC y la situación problemática asociada con la auditoría financiera; el segundo desarrolla el marco teórico y las alternativas propuestas para abordar esta problemática; y el tercero discute la alternativa elegida y sus implicancias para la firma. Al final de este trabajo, se emiten recomendaciones prácticas que contribuirán a la mejora continua de la auditoría financiera y de esta manera se refuerza la confianza pública en los servicios de auditoría.

## CAPÍTULO 1: PRESENTACIÓN DE LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

### 1.1 Contexto de la organización

#### 1.1.1 *Presentación*

PricewaterhouseCoopers (PwC) Perú es una firma líder en servicios profesionales que ofrece consultoría de negocios, auditoría y asesoría tributaria y legal. Desde hace 98 años, PwC Perú ha contribuido al crecimiento del sector empresarial, brindando soluciones innovadoras a través de su red global de más de 327,000 profesionales en 152 países. Sus principales procesos incluyen la prestación de servicios de auditoría con altos estándares de calidad, consultoría estratégica para la transformación de negocios, y asistencia legal y tributaria especializada. PwC Perú destaca por su compromiso con la sostenibilidad y el desarrollo de la confianza en la sociedad, enfocándose en generar valor económico, social y ambiental para sus clientes y la comunidad. Además, ha desarrollado programas de sostenibilidad corporativa y ha implementado su compromiso Net Zero para reducir las emisiones de carbono para el año 2030, posicionándose como una empresa responsable con el medio ambiente (PwC Perú, 2024).

#### Figura 1

*Etapas de auditoría financiera*



*Nota.* El gráfico muestra cada una de las etapas de la auditoría financiera. Elaboración propia.

#### 1.1.2 *Planeamiento estratégico*

- **Misión:** Ofrecer servicios de auditoría, consultoría y asesoría que aporten valor a clientes y comunidad, enfrentando desafíos y aprovechando oportunidades.
- **Visión:** Ser la firma líder en Perú, destacándose por la excelencia, innovación y compromiso con el desarrollo sostenible.
- **Principios:** Integridad, excelencia, innovación, colaboración y responsabilidad social.
- **Valores:** Compromiso, respeto, transparencia y responsabilidad.
- **Estrategia:** Integrar nuevas tecnologías, ampliar servicios, capacitación continua y prácticas sostenibles.



### 1.1.3 Posicionamiento de la marca

Según PwC (2017) en el informe de Brand Finance, PwC fue reconocida como la marca más poderosa en el sector de servicios profesionales y ocupó el octavo lugar a nivel mundial en ese año. PwC es la única empresa de las Big Four que se encuentra entre las veinte primeras marcas globales, obteniendo una calificación de AAA+ por su solidez y gestión de marca. En el Brand Strength Index, que evalúa aspectos como popularidad, satisfacción del cliente, resultados financieros y responsabilidad corporativa, PwC alcanzó una puntuación de 90.9, posicionándose junto a marcas líderes como Lego, Google y Disney. Este ranking también analiza la opinión de los grupos de interés y el desempeño de la empresa dentro de su sector. PwC ha mantenido una posición destacada durante más de una década, liderando el sector de servicios profesionales y alcanzando un valor de marca de 18,500 millones de dólares, superando a sus competidores directos.

**Figura 2**

*Ranking que elabora anualmente la consultora Brand Finance*



*Nota.* El ranking muestra que la marca PwC es la marca más potente en el sector de los servicios profesionales y la octava a nivel mundial. De “PwC, la marca de servicios profesionales más potente del mundo, según Brand Finance” por PwC, 2017. (<https://consultoria-consultores.es/articulos/articulo-consultoria-pwc-la-marca-de-servicios-profesionales-m-s-potente-del-mundo-seg-n-brand-finance/>)

### 1.1.4 Análisis de información financiera relevante

El análisis financiero de la firma muestra un crecimiento constante en los ingresos, con S/ 135,965 mil generados en 2022, superando los valores de los años anteriores. Alrededor del 47% de este valor se destinó a salarios y beneficios para los empleados, lo que refuerza el compromiso de la firma con su capital humano. Los gastos operacionales y pagos a proveedores de servicios alcanzaron S/ 45,143 mil, garantizando la calidad y continuidad de los servicios ofrecidos. Además, se distribuyeron S/ 20,462 mil a proveedores de capital y S/ 8,829 mil en impuestos, cumpliendo con las obligaciones fiscales. A pesar de la compleja situación económica, la firma ha mantenido una distribución responsable del valor económico, aunque en 2022 se reportó un valor retenido negativo de S/1,991 mil, reflejando posibles reinversiones estratégicas (PwC Perú, 2024).

**Figura 3**  
*Valor económico generado y distribuido*

Valor económico generado y distribuido* (GRI 201-1)							
Concepto	2022 PwC	2022 GAA	2021 PwC	2021 GAA	2020 PwC	2020 GAA	
<b>INGRESOS</b>							
Ingresos por venta de servicios (auditoría, consultoría contable, tributaria, laboral, legal, precios de transferencia, outsourcing de planillas y contabilidad, consultoría en M&A, estrategia, gestión de procesos, riesgos, ciberseguridad). Ingresos financieros y otros ingresos operacionales.	135,965	109,244	127,902	99,029	108,588	78,231	
<b>VALOR ECONÓMICO DIRECTO GENERADO</b>	<b>135,965</b>	<b>109,244</b>	<b>127,902</b>	<b>99,029</b>	<b>108,588</b>	<b>78,231</b>	
<b>EGRESOS</b>							
<b>Salarios y beneficios de los empleados</b>	Sueldos del personal, bonos, prestaciones sociales, capacitación	63,473	48,478	58,842	45,389	50,851	36,618
<b>Costos y gastos operacionales</b>	Servicios contratados con el network de la red global de PwC para prestar servicios a clientes, gastos operativos de mantenimiento de la infraestructura física, membresías en gremios empresariales y servicios que nos permiten conocer las necesidades de nuestros clientes, soporte en Tecnologías de la Información regional y global que garantizan la calidad y seguridad de nuestra infraestructura tecnológica.	45,143	30,865	40,374	29,522	37,292	21,792
<b>Proveedores de capital</b>	Dividendos a Socios de la Firma y gasto de intereses con acreedores financieros que permiten tener una estructura de capital óptima para la operación y desarrollo de nuestro propósito y oferta de valor.	20,462	14,637	13,400	12,800	14,136	11,037
<b>Pagos al gobierno</b>	Principalmente Impuesto a la renta	8,829	9,523	9,095	7,711	6,660	6,420
<b>Inversiones en la comunidad</b>	Corresponde a apoyo a organizaciones de ayuda social.	49	-	245	-	37	-
<b>VALOR ECONÓMICO DISTRIBUIDO</b>	<b>137,956</b>	<b>103,503</b>	<b>121,956</b>	<b>95,422</b>	<b>108,976</b>	<b>75,867</b>	
<b>VALOR ECONÓMICO RETENIDO</b>	<b>-1,991</b>	<b>5,741</b>	<b>5,946</b>	<b>3,607</b>	<b>-388</b>	<b>2,364</b>	

\*Valor expresado en miles de soles

Nota. Se visualiza los ingresos y egresos de la firma auditora PwC. De “Sostenibilidad, Impacto y Transparencia, 2022”, por PwC Perú, 2024. (<https://www.pwc.pe/es/informe-de-sostenibilidad-impacto-y-transparencia-2022.pdf>)

Es importante mencionar que el análisis de la información se ha visto restringido por la falta de acceso a los estados de situación financiera de la empresa, los cuales son considerados información sensible y de total confidencialidad.

### 1.1.5 Análisis externo

**Factor político:** La incertidumbre política en el Perú sigue afectando la recuperación económica y la inversión privada, generando desconfianza en consumidores y empresas. Aunque se proyecta una recuperación moderada en 2024, sectores como infraestructura y minería, claves para la recuperación, se ven limitados. La estabilidad política y la reducción de disturbios sociales por parte del gobierno son esenciales para restaurar la confianza y asegurar un crecimiento sostenido (Fondo Monetario Internacional, 2024).

**Factor económico:** Según proyecciones del Fondo Monetario Internacional (2024), la economía global enfrentará desafíos debido a factores como conflictos geopolíticos y tasas de interés elevadas, con un crecimiento estimado del 3,2% para 2024 y 2025, por debajo del promedio histórico prepandemia. En el caso de Perú, se prevé un crecimiento del 3,0%, aunque esta proyección podría verse afectada por riesgos como la revisión a la baja del crecimiento global y la reciente rebaja en la calificación soberana del país. Además, la disminución de las tasas de interés y la reducción de presiones inflacionarias podrían beneficiar el crecimiento económico, pero la incertidumbre política y social sigue siendo una preocupación.

**Factor social:** Según el Instituto Peruano de Economía (2024), en el Perú la brecha salarial de género sigue siendo un problema significativo, ya que las mujeres ganan en promedio S/0.75 por cada sol que recibe un hombre, lo que equivale a una diferencia del 25% en el ingreso. Esta desigualdad es aún más notoria en regiones como Pasco, Moquegua y Lima Provincias, donde la brecha se amplía al 36%. Además, las mujeres enfrentan mayores barreras para acceder al mercado laboral y desarrollarse profesionalmente, lo que sitúa al país en el puesto 79 de 146 en el ranking global de brecha de género, y se estima que cerrar esta brecha podría tomar aproximadamente 50 años.

**Factor tecnológico:** El factor tecnológico tiene un impacto significativo en el desarrollo y eficiencia de las empresas auditores. Las tecnologías avanzadas, como la inteligencia artificial (IA) y el Internet de las cosas (IoT), pueden mejorar el monitoreo y la automatización de procesos internos, optimizando el uso de recursos y reduciendo errores humanos. Sin embargo, la adopción de estas tecnologías requiere una infraestructura adecuada y el desarrollo de nuevas competencias en la fuerza laboral para garantizar su implementación efectiva (Joppa & Herweijer, 2024).

**Factor ambiental:** El reporte de mayo de 2024 del Banco Central de Reserva del Perú señala que la estabilidad financiera se ha mantenido gracias a la ausencia de un fuerte Fenómeno El Niño y a la positiva evolución de los mercados locales. Las transferencias digitales crecieron un 113% bancarias y 281% interbancarias. Aunque el crédito minorista ha desacelerado debido a mayores riesgos y factores climatológicos, el sistema financiero sigue sólido, con una tasa de intercambio de 1,53% y una tasa de descuento de 2,17% (Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, 2024).

**Factor legal:** En el Perú, el sistema judicial ha sido cuestionado por su ineficacia y corrupción, afectando la confianza en las instituciones y el cumplimiento normativo. En este contexto, la Ley N.º 30424 cobra relevancia al responsabilizar a las empresas por delitos como lavado de activos y cohecho. Esta ley exige a las organizaciones implementar mecanismos de prevención que promuevan la ética y el control interno, con el objetivo de sancionar incumplimientos y fomentar una cultura empresarial basada en la responsabilidad y transparencia (Congreso de la República del Perú, 2016).

## 1.2 Diagnóstico de la situación problemática

### 1.2.1 Descripción en detalle de la situación problemática abordada

La problemática abordada trata sobre los inconvenientes que pueden presentarse durante un proceso regular de auditoría financiera, y hasta qué grado puede llegar a materializarse si no se contemplan los lineamientos de la NIA 220.

Martin (2022), nos expone el caso reciente de la empresa WireCard, investigada desde 2016 por la firma estadounidense Zatarra, que acusó a la empresa de prácticas fraudulentas, incluyendo blanqueo de capitales y fraude a diversas compañías. En 2020, WireCard admitió ante el auditor Ernst & Young (EY) que 1.900 millones de euros, que debían estar en dos cuentas en Filipinas, no se encontraban. Como resultado, las acciones de la empresa cayeron más del 98%, llevando a WireCard a declararse en quiebra con una deuda de casi 3.999 millones de euros. Este fraude en su balance perjudicó a los grandes y pequeños inversionistas que confiaron en la información de los reguladores como La Autoridad Federal de Supervisión Financiera (BAFIN) y su empresa auditora Ernst & Young (EY) al no poder identificar indicios de fraude (Martin, 2022). La empresa auditora en este caso fue una de las Big Four que tuvo el papel de velar por un servicio

de calidad, lo cual no resultó como se esperaba, ya que se presentó inconvenientes en la evaluación inicial, verificación de aserciones de auditoría como el de existencia referente al balance que Wirecard presentaba y en las actividades internas durante el proceso del servicio (La República, 2023), ello evidencia que, aunque la empresa es líder en su rubro, existe un riesgo de error principalmente debido a una gestión inadecuada del proceso de auditoría desde su etapa de planificación.

Según la NIA 220, el auditor debe considerar aspectos clave como la evaluación inicial, la comunicación y el comportamiento dentro del equipo de trabajo, así como conceptos fundamentales como la independencia y el juicio profesional, que son esenciales para garantizar la transparencia de la información. En el artículo de Ruiz-Barbadillo et al. (2024), recalca que el tema de auditoría está muy poco abordado respecto a su vinculación que existe con el riesgo que puede materializarse si no se gestiona correctamente la planificación y las decisiones durante el encargo, ya que el riesgo más significativo para cualquier empresa es el reputacional.

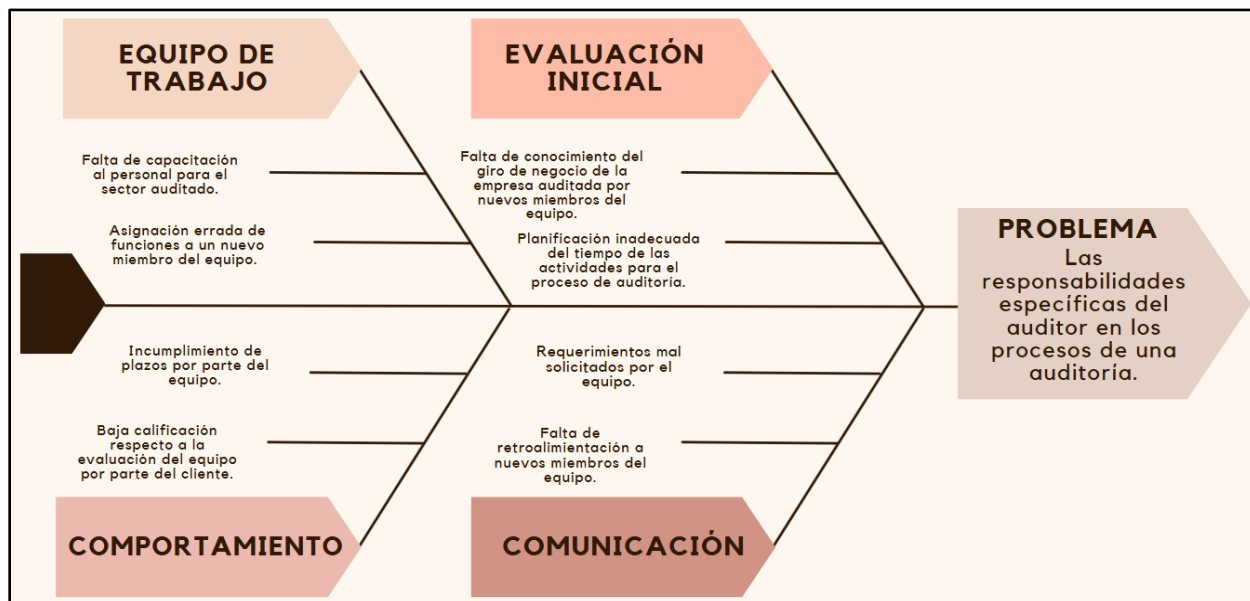
### ***1.2.2 Justificación teórica, práctica y metodológica y relevancia de la situación problemática***

**Justificación teórica:** Las responsabilidades específicas del auditor están implícitas en todo el proceso de auditoría, ya que la norma menciona aspectos que todo auditor debe contemplar con un cierto grado de conocimiento como procedimientos, políticas y ética aplicable para brindar un servicio de calidad (International Auditing and Assurance Standards Board, 2020). Las investigaciones recientes destacan la importancia de evaluar la norma en situaciones que involucran escepticismo profesional, juicio del auditor y documentación adecuada, dependiendo del tipo de negocio auditado (Ortega, 2022). En Perú, la información sobre el tema es escasa y aún más al vincular empresas auditoras de prestigio, y este trabajo busca contribuir con propuestas que aborden dichas responsabilidades.

**Justificación práctica:** El presente trabajo de suficiencia profesional (TSP) pretende evaluar la categoría de responsabilidades específicas de auditor en base a la NIA 220 respecto al proceso regular de una empresa auditora, con el objetivo de brindar propuestas de mejora considerando los lineamientos de la norma en mención. Las propuestas se enfocan en aspectos clave como la evaluación inicial, la comunicación y el comportamiento del auditor y su equipo, asegurando un servicio acorde al prestigio de la firma. Dado que en Perú hay escasas investigaciones sobre estos procesos, este análisis resulta novedoso al abordar dichas responsabilidades específicas en una firma auditora.

**Justificación metodología:** Este trabajo (TSP) adoptará un enfoque cualitativo, abordando aspectos específicos de la NIA, que se centran en evaluar elementos concretos durante las actividades de una empresa auditora. Masiulevičius y Lakis (2022) resaltan la importancia de incluir criterios cualitativos en la auditoría. Por ello, se considerarán competencias, capacidades, comunicación y responsabilidades del socio encargado como cualidades clave (International Auditing and Assurance Standards Board, 2020). El diseño de este estudio será descriptivo, analizando hechos internacionales de los últimos cinco años y de carácter no experimental, ya que no se modificará en ningún momento la categoría evaluada.

A continuación, se presenta el gráfico (diagrama de Ishikawa) de las causas internas sobre las responsabilidades del auditor (NIA 220) en un proceso regular de auditoría.

**Figura 4***Diagrama de Ishikawa*

*Nota.* El diagrama de Ishikawa muestra las causas internas que se producen en un proceso regular de auditoría financiera que afectan a la calidad del servicio. Elaboración propia.

**Relevancia de la situación problemática:** La auditoría financiera ha ganado relevancia con el paso de los años, en particular debido a los riesgos interconectados que enfrentan los distintos sectores de las empresas que solicitan estos servicios (PwC, 2022). La Resolución de Contraloría N° 428-2023-CG destaca la importancia de los servicios de control, como auditorías financieras y de cumplimiento, para 2024. Por ello, es crucial mejorar continuamente la calidad del servicio, ya que los informes de los auditores influyen en decisiones estratégicas y en el interés público (International Federation of Accountants [IFAC], 2024).

### 1.2.3 Objetivo general y específicos del estudio de caso

#### Objetivo general

Determinar el impacto de las responsabilidades específicas del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditora, 2023.

#### Objetivos específicos

Determinar la relevancia de la evaluación inicial del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditora, 2023.

Determinar la relevancia de la comunicación del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditora, 2023.

Determinar la relevancia del comportamiento del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditora, 2023.

## CAPÍTULO 2: IDENTIFICACIÓN DE LAS ALTERNATIVAS PARA LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA Y DESARROLLO

### 2.1 Marco teórico-conceptual

#### 2.1.1 *Revisión de antecedentes de investigación relacionados con la situación problemática*

Barrainkua et al. (2024), en su trabajo de investigación denominado “Improving work outcomes in audit firms: the mediating role of perceived organizational support” analiza cómo la sobrecarga de trabajo influye en el compromiso organizativo y la satisfacción laboral de los auditores, además de investigar el papel mediador del apoyo percibido. Utilizando una metodología cuantitativa basada en encuestas, los hallazgos revelan que la sobrecarga de trabajo tiene un efecto negativo en el compromiso organizativo y la satisfacción laboral. Dado que las limitaciones de tiempo y la carga laboral son comunes en la auditoría, se enfatiza la necesidad de identificar variables, como el apoyo percibido, que puedan mejorar las actitudes laborales en este ámbito.

Farfán y Valencia (2024), en su trabajo de investigación “Measuring Audit Risk in External Consulting Services as a Quality Factor”, analizaron la identificación del riesgo de auditoría y las acciones de control que pueden implementar las empresas de consultoría externa. El estudio tuvo como objetivo proponer una estrategia metodológica basada en la revisión narrativa de artículos científicos y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). A través de una metodología descriptiva, se consolidaron herramientas como matrices de riesgo y árboles de causa y efecto, que pueden aplicarse para la mejora de la calidad de la información financiera en los procesos de auditoría. Los resultados indicaron que el riesgo de auditoría se establece como un indicador clave de la calidad en el proceso de auditoría y la información financiera auditada. Estas conclusiones son significativas para enfatizar la necesidad de mejorar las herramientas de control en consultorías externas, con el fin de garantizar la calidad de la auditoría.

Ruiz-Babadillo et al. (2024), en su trabajo de investigación “Audit Risk Management and Audit Effort in Small and Medium Audit Firms: Gestión del riesgo de auditoría y esfuerzo del auditor en pequeñas y medianas firmas de auditoría” analizan cómo las pequeñas y medianas firmas de auditoría en España planifican sus auditorías y evalúan riesgos. A través de bases de datos públicas y encuestas, su metodología descriptiva revela efectos cualitativos en la evaluación del riesgo de error material. Los autores concluyen que las decisiones de planificación de auditoría en pequeñas y medianas firmas son clave para evaluar el riesgo y determinar el esfuerzo necesario, lo que muestra que los auditores ajustan su trabajo según el riesgo percibido. Por lo que, en encargos más antiguos, no ajustan su esfuerzo ante señales de baja integridad de la administración, lo que indica una falta de escepticismo por familiaridad. Este artículo nos permitirá conocer en como el tamaño de la firma afecta la calidad del servicio.

Sarapaivanich et al. (2023), en su artículo de investigación denominada “SME clients evaluation of audit quality: the roles of auditors’ communication, rapport and social capital” tuvo como objetivo analizar la dinámica de comunicación entre el equipo de auditoría y sus clientes PYME durante el desarrollo del servicio profesional. Con un enfoque metodológico descriptivo y un diseño cualitativo, los autores examinan cómo diversos aspectos de la comunicación impactan la relación entre auditor y cliente. Los resultados del estudio evidencian que una comunicación,

acompañada de una adecuada documentación contribuye a la percepción de calidad del servicio de auditoría.

Al-Ansi (2022), en su investigación denominada “Is the impact of audit effort on quality of auditors’ performance contingent on virtual audit proficiency? An auditors’ perspective during the COVID-19 pandemic” que tuvo el objeto principal de analizar el desempeño de los auditores durante la pandemia al involucrar el tema de la virtualidad y sus efectos en la calidad del servicio, con una metodología descriptiva de diseño cualitativo. Se concluyó que, el desempeño de los auditores referente a actividades virtuales no se ven afectadas por la firma auditora, sino que por cómo se gestiona para sobrellevar el desafío de la virtualidad al cumplir los estándares de calidad.

Alcaide-Ruiz y Bravo-Urquiza (2022), en su trabajo de investigación “Does audit committee financial expertise actually improves information readability?” nos comentan que el objetivo del estudio es analizar el ámbito contable y la legibilidad de los informes de gestión, e investigar si afecta la intensidad de la actividad de la comisión auditora, para ello se utilizó una metodología descriptiva cualitativa que implica la recopilación manual de datos sobre las características de los directores y los informes de gestión relacionados con las operaciones y condiciones financieras de las empresas. Los resultados muestran que los efectos de la legibilidad de la información no siempre se correlacionan con la comprensión del lector, por lo que, se debe interpretar con cautela el impacto de las puntuaciones de legibilidad, especialmente cuando se relacionan con información financiera o contable, ya que puede aumentar la complejidad de interpretación y retrasar el trabajo del auditor, generando informes errados.

De Fuentes y Porcuna (2022), en su trabajo de investigación “The economic impact of audit failures” nos comentan que el estudio tuvo como objetivo analizar las consecuencias económicas de un fallo de auditoría en los servicios legales de auditoría, enfocándose en cómo las investigaciones de una entidad pública afectan la cuota de mercado de las firmas auditoras. Se utilizó una metodología descriptiva cuantitativa, comparando firmas sancionadas con no sancionadas entre 1999 y 2015. Los hallazgos revelaron que las firmas sancionadas experimentaron una notable reducción en su número de clientes, debido a pérdidas de reputación, donde deben mejorar los sistemas disciplinarios para fortalecer las prácticas de auditoría. Estas conclusiones son significativas para destacar la necesidad de considerar la reputación al implementar sistemas disciplinarios, ya que esto puede fomentar prácticas más sólidas, responsables en el sector y promover una auditoría más confiable.

Pimenta de Jesus et al. (2022), en su investigación denominada “Determining factors in modified audit reports: evidence from Portuguese Municipalities” evaluar las causas de la emisión de un informe modificado o con opinión calificada por la empresa auditora en entidades públicas. Utilizando una metodología descriptiva cuantitativa, analizan tres dimensiones: características del municipio, del auditor y factores políticos, para evaluar su impacto en la opinión del auditor. Los resultados muestran que, en Portugal los ayuntamientos eligen auditores principalmente en función del precio, seleccionando al que ofrece los honorarios más bajos, por lo que las entidades auditadas por pequeños auditores son más propensas a recibir opiniones de auditoría con salvedades.

Serrano-Madrid et al. (2022), en su investigación “The origin of the auditor’s income and audit quality: The Spanish case”, examinan cómo un proceso regular de auditoría afecta la calidad del servicio. Utilizando una metodología descriptiva y diseño cuantitativo, los autores concluyen que la calidad de la auditoría está íntimamente vinculada a la planificación, el comportamiento profesional del auditor y temas clave sobre materialidad. Estos hallazgos resaltan que una

planificación meticulosa y un comportamiento ético son esenciales para fortalecer la confianza del cliente y mejorar la percepción de la calidad en el servicio de auditoría financiera.

Zhang y Wei (2022), en su artículo de investigación titulado “Philanthropy, audit firms culture and auditor Independence” analizan en cómo la sobrecarga de trabajo influye en el compromiso organizativo y la satisfacción laboral de los auditores en firmas de auditoría, basado en una metodología descriptiva de diseño cuantitativo. Se concluye que, el desempeño de los auditores se ve condicionado por la sobrecarga de trabajo que afecta negativamente tanto el compromiso organizativo como la satisfacción laboral de los auditores en las firmas de auditoría.

Chan y Song (2021), en su trabajo de investigación denominado “Insight into the process of responsibility judgment of an audit failure” busco analizar el aumento de los requerimientos documentarios dentro del proceso regular de auditoría y estándares de la empresa, con una metodología descriptiva de diseño cualitativo. Es por ello, que se concluyó que la cantidad de requerimientos solicitados influyen en cómo se percibe la calidad y responsabilidad del auditor del servicio, en caso de inconsistencias de información se verá reflejado el actuar del auditor teniendo en cuenta sus responsabilidades asignadas y evidenciado un grado de calidad.

En base a las investigaciones de los últimos años, los estudios muestran que las responsabilidades específicas del auditor, conforme a la NIA 220, son fundamentales para asegurar la calidad en los procesos de auditoría. La adecuada planificación y evaluación inicial, junto con un comportamiento ético y profesional, impactan directamente en la efectividad de las auditorías. Estos antecedentes refuerzan la importancia de asegurar la implementación de los requerimientos de la NIA 220 para mejorar la calidad del servicio en las sociedades auditoras.

### ***2.1.2 Elementos clave de la situación problemática***

**Evaluación inicial:** Según Ortega (2022), en un trabajo de auditoría es necesario poner énfasis en la evaluación inicial, ya que es pieza clave para proceder con el servicio de auditoría financiera. En esta etapa definir de forma eficiente los papeles de trabajo, alcances documentarios necesarios, entre otros, es de suma importancia para que se realice un plan ideal para la empresa auditada, y que dependa de su rubro y antecedentes relevantes en el último año (Chan y Song, 2021).

**Comunicación:** Según la NIA 220, la comunicación entre el equipo es clave para una auditoría de calidad, ya que al establecer una buena comunicación interna se podrá realizar un seguimiento documentario adecuado, obtener un mejor tiempo de respuesta ante requerimientos solicitados y una frecuencia ideal de retroalimentación en el equipo de trabajo.

**Comportamiento:** Según la NIA 220, el comportamiento que el auditor debe demostrar para garantizar la calidad del trabajo está relacionado con la ética y grado de dedicación, al tratar temas como la independencia, juicio del auditor y entre otros factores relevantes durante el proceso de auditoría regular.

**Equipo de trabajo:** El equipo de trabajo según NIA 220, es un aspecto cambiante por el grado de rotación que tienen los miembros, así como el grado de conocimiento que tiene cada uno de ellos dependiendo su experiencia. Asimismo, indica que el equipo tiene que estar conformado por personas competentes, con un conocimiento sólido del giro del negocio y que sea capaz de delegar funciones.



### **2.1.3 Conceptos clave relacionados con la situación problemática**

Durante toda la investigación se hablará de conceptos relevantes y muy relacionados al tema de auditoría financiera para el entendimiento de la problemática y propuestas de soluciones. por ello, se define a continuación:

**NIA 220:** El propósito principal del auditor es gestionar adecuadamente la calidad durante el encargo, asegurando así un nivel razonable de confianza en la calidad alcanzada (International Auditing and Assurance Standards Board, 2020).

**Escepticismo profesional:** Consiste en adoptar una actitud de cuestionamiento constante, enfocándose en aquellas situaciones que podrían indicar errores o fraudes, y evaluando de manera crítica la evidencia de auditoría (International Auditing and Assurance Standards Board, 2013a).

**Juicio Profesional:** Se refiere a la utilización de conocimientos prácticos, experiencia y formación adecuada, conforme a las normas de auditoría, contabilidad y ética, para tomar decisiones informadas y adecuadas en función de las circunstancias (International Auditing and Assurance Standards Board, 2013a).

**Riesgo de Auditoría:** Es la posibilidad de que el auditor emita una conclusión inexacta o inapropiada sobre los estados financieros debido a la presencia de errores significativos, comprometiendo así la fiabilidad de los informes emitidos (International Auditing and Assurance Standards Board, 2013a).

**Riesgo de incorrección material:** Se refiere a la probabilidad de que los estados financieros contengan errores significativos antes de la ejecución de la auditoría, lo cual afecta la veracidad de la información presentada (International Auditing and Assurance Standards Board, 2013a).

**Materialidad o importancia relativa:** Este término se utiliza para describir los valores determinados por el auditor que se encuentran por debajo del nivel de importancia establecido para los estados financieros en su totalidad, sirviendo como referencia para la toma de decisiones durante la auditoría (International Auditing and Assurance Standards Board, 2013b).

### **2.1.4 Enfoque metodológico**

La presente investigación emplea una metodología de enfoque cualitativo, ya que su objetivo es determinar el impacto de las responsabilidades específicas del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditora. Desde la perspectiva de Mollo (2023), menciona que la metodología cualitativa forma parte de la realidad, la cual es un fenómeno en constante cambio, determinado por las personas y el contexto, a su vez se enfatiza la importancia de los procesos, ya que los resultados de la investigación no son generalizables, sino que permiten entender fenómenos y generar nuevas teorías, lo que refleja su flexibilidad. Asimismo, De la Roche et al. (2021), nos indican que la investigación cualitativa se enfoca en analizar científicamente las culturas, experiencias y expresiones humanas, por ende, se centra en todo lo relacionado con la interacción social y el contexto representativo del ser humano. Por ello, el instrumento utilizado en este estudio es la entrevista a profundidad dirigida a expertos en Auditoría Financieras.

## 2.2 Alternativas propuestas

### 2.2.1 Descripción de las alternativas y alineamiento con la solución del problema

Se plantean 3 propuestas de soluciones para la firma auditora PricewaterhouseCoopers:

#### **Controles preventivos con IA para asegurar la calidad del trabajo de auditoría**

**Descripción:** La implementación de controles preventivos con inteligencia artificial (IA) en los procesos de auditoría representa una oportunidad para fortalecer y optimizar los controles ya establecidos en PwC, potenciando la calidad y precisión del trabajo realizado. Actualmente, PwC cuenta con una serie de controles diseñados para garantizar un servicio de auditoría eficiente y acorde a los estándares internacionales, pero en los cuales no interviene la IA. Sin embargo, la incorporación de IA permitirá una automatización avanzada y un análisis continuo en tiempo real, identificando patrones de desempeño, errores recurrentes y áreas de mejora con mayor rapidez y efectividad. Mediante el uso de IA, se logrará un monitoreo detallado de las actividades de auditoría, generando informes automáticos que facilitan la supervisión y retroalimentación a los equipos. Esto no solo permitirá una mejora continua del desempeño de los auditores, sino que también reducirá el tiempo de respuesta ante hallazgos críticos y asegurará un cumplimiento más estricto de la metodología establecida. Al agregar inteligencia artificial a los controles ya existentes, PwC podrá optimizar la ejecución de sus auditorías, consolidándose como líder en la implementación de innovación tecnológica dentro del sector y reforzando su liderazgo en la entrega de servicios de alta calidad.

**Justificación:** Esta implementación abarca las tres categorías de la investigación actual, ya que busca proporcionar soluciones fundamentadas en los lineamientos de la NIA 220, los cuales resaltan la importancia de la evaluación inicial, la comunicación efectiva y el comportamiento profesional en el ámbito de la auditoría. Al incorporar IA, se podrá analizar continuamente el desempeño de los auditores, lo que permitirá identificar rápidamente errores y áreas de mejora, fortaleciendo la evaluación inicial y ayudando a mitigar el riesgo de auditoría al detectar problemas de forma proactiva. Además, la generación de informes automáticos ofrecerá retroalimentación constante, mejorando la comunicación entre los equipos y los supervisores para garantizar ajustes oportunos. Finalmente, la supervisión detallada que proporciona la IA fomentará un comportamiento profesional sólido, asegurando que se cumplan los principios éticos y el juicio independiente establecidos en la NIA 220.

#### **Mejora del proceso de cadena de custodia en base antecedentes**

**Descripción:** Esta propuesta tiene como objetivo optimizar el proceso de recolección de evidencia de auditoría mediante la implementación de un plan estratégico diseñado por PwC para cada equipo de trabajo. El enfoque principal será la identificación de deficiencias surgidas a lo largo del proceso, desde la fase de planificación hasta la emisión del informe final de auditoría. Específicamente, se busca documentar de manera sistemática aspectos que pudieron haber sido planificados de forma más eficiente, así como las dificultades encontradas durante la ejecución, especialmente en la interacción con el cliente auditado. Es importante destacar que la información recolectada es estrictamente confidencial y está sujeta a las políticas de cadena de custodia interna de la firma, cumpliendo con los procedimientos normativos aplicables. Además, se propone el uso de datos históricos generados por equipos previos para aumentar la precisión y efectividad del proceso, minimizar errores, y garantizar un cumplimiento normativo de mayor calidad. De esta

manera, se contribuirá a una auditoría más eficiente, con un servicio de mayor calidad y alineado con los estándares profesionales de la firma.

**Justificación:** La presente propuesta garantiza el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la NIA 220, al abordar las tres categorías clave del trabajo de auditoría. En primer lugar, en la evaluación inicial, resulta fundamental definir procedimientos, análisis y temas específicos, adaptados al periodo actual y basados en la información disponible. La propuesta busca fortalecer esta etapa de planificación mediante la integración de mejoras que consideren los antecedentes y la experiencia del equipo anterior. En segundo lugar, la comunicación con el cliente se verá mejorada, ya que se pondrá énfasis en las recomendaciones dejadas por el equipo anterior, lo que facilitará una gestión más efectiva de los requerimientos y los cambios relevantes. Finalmente, el comportamiento profesional del equipo se verá fortalecido, dado que el proceso se llevará a cabo con mayor precisión y efectividad. Esto permitirá un uso más eficiente del juicio profesional, mejorando el grado de conocimientos y reduciendo errores al fortalecer la cadena de custodia en la recolección de evidencias.

### **Estrategia de especialización para proyectos habituales**

**Descripción:** Se propone la creación de un equipo de especialistas dedicados exclusivamente al desarrollo de proyectos considerados habituales en el área de Assurance de PwC. Este proyecto habitual se refiere a aquellos trabajos que se repiten con frecuencia y que involucran tareas específicas, como el análisis de hojas de trabajo relacionadas con temas recurrentes en la auditoría. El objetivo de estos proyectos es garantizar un 100% de calidad en el servicio de auditoría financiera. Cada miembro del equipo contará con el nivel de conocimiento, la metodología y la ética profesional adecuados, conforme a los lineamientos establecidos en la NIA 220. Esto les permitirá realizar análisis regulares de cuentas relevantes, teniendo en cuenta el grado de materialidad correspondiente. Al concluir las asignaciones, el equipo presentará un informe detallado a cada líder de equipo, basado en el nivel de materialidad de las cuentas trabajadas. Este enfoque asegurará una comunicación interna eficiente y mantendrá la calidad en el proceso de auditoría.

**Justificación:** Esta propuesta abarca las tres categorías de la presente investigación, debido a que busca dar solución en base a lineamientos propuestos de la NIA 220. En primer lugar, permitirá gestionar de manera más eficiente la asignación de los equipos de trabajo actuales, lo cual es crucial en la evaluación inicial. Esto se logrará al delegar ciertos análisis a grupos especializados que se enfocan en cuentas consideradas habituales dentro de la firma. En segundo lugar, se garantizará una comunicación efectiva al proporcionar al equipo de trabajo una base de datos interna completa. Esto facilitará un seguimiento adecuado y permitirá ofrecer recomendaciones pertinentes durante la etapa de ejecución de la auditoría. Por último, se abordarán los factores de comportamiento que los auditores deben mostrar a lo largo de su labor, según lo estipulado en la NIA 220. Esto incluye aspectos como el grado de conocimiento, el juicio profesional, las políticas internas de la firma, así como la metodología aplicada en la elaboración de hojas de trabajo, entre otros factores relevantes.

### CAPÍTULO 3: DISCUSIÓN DE LA ALTERNATIVA ELEGIDA E IMPLICANCIAS DE DICHA DECISIÓN

#### 3.1 Análisis comparativo de las alternativas identificadas

**Tabla 1**

*Análisis comparativo de alternativas*

Factores / Alternativas	Controles preventivos con IA para asegurar la calidad del trabajo de auditoría	Mejora del proceso de cadena de custodia en base antecedentes	Estrategia de especialización para proyectos habituales
<b>Viabilidad</b>	La implementación de controles preventivos con inteligencia artificial (IA) en auditoría es muy viable debido a que la tecnología actual permite el monitoreo y análisis del desempeño de los empleados de manera efectiva. Los sistemas de IA pueden integrarse con facilidad a las herramientas que ya se utilizan en el campo de la auditoría. Sin embargo, es esencial una correcta planificación previa para utilizar estas herramientas y adaptarse a un cambio cultural dentro de la organización.	Durante las diversas etapas de auditoría está la etapa de ejecución donde los miembros de equipo observan dificultades y situaciones relevantes durante el proceso. Es por ello, que la mejora de la cadena de custodia si es viable, ya que la firma cuenta con todos los recursos necesarios para reforzar y crear una base de datos exclusivo por equipo, con el objetivo de mejorar el análisis en base a antecedentes	Durante el proceso de planificación y ejecución existen demoras en temas puntuales sobre asignaciones de actividades y deficiencia por grado de conocimiento de nuevos miembros en realización de actividades. Por ello, la especialización de equipos para proyectos considerados habituales si es viable a largo plazo, debido a que va a requerir mayor tiempo de planificación de la propuesta, al involucrar la creación de equipos nuevos y para definir la categorización de procesos considerados habituales por grupos en conjunto.
<b>Impacto Potencial</b>	La implementación de controles preventivos con IA en los procesos de auditoría de PwC tendrá un impacto muy positivo en la precisión y calidad del trabajo, al identificar patrones de error y áreas de mejora de forma temprana, con potencial reducción del riesgo de auditoría y garantizando un cumplimiento riguroso de los estándares establecidos en la NIA 220.	El impacto que tendrá esta propuesta es moderado, ya que solo mejorará la cadena de custodia de la evidencia de auditoría para un análisis de cuenta contable eficiente en base antecedentes, brindar mayor confort en el informe de auditoría según grado de materialidad, y disminuir el riesgo de una incorrección material de los EEFF del cliente.	La implementación de esta propuesta tendrá un impacto positivo en PwC. Gestionará eficazmente la asignación de equipos, reducirá el tiempo en la ejecución de auditorías y proporcionará informes con datos relevantes, garantizando un 100% de calidad en proyectos habituales. Además, al centrarse en tareas específicas, se favorecerá la curva de aprendizaje del equipo.

<b>Costos</b>	En cuanto a los costos, la inversión será proporcional porque se integrará dentro del presupuesto de Innovation Lab, ya que se trata de un desarrollo in-house que permitirá optimizar los recursos internos y reducir gastos asociados a proveedores externos. Al ser un proyecto gestionado internamente, se aprovecharán las capacidades y conocimientos del equipo.	La implementación de esta propuesta no requerirá una inversión significativa, ya que se centrará en optimizar los procesos existentes para la recolección de datos. Al aprovechar recursos y procedimientos ya establecidos, se minimizan costos adicionales.	La propuesta requiere una inversión inicial moderada para una planificación efectiva y la asignación de personal al programa de especialización. Esta inversión permitirá optimizar la gestión de proyectos habituales, mejorando la calidad del servicio de auditoría y reduciendo errores.
<b>Recursos</b>	Se requiere recursos tecnológicos, como software adecuado para la implementación de los controles con IA y un equipo de prueba de auditoría. Asimismo, contar con un equipo de implementación que incluya auditores, analistas de datos y profesionales de sistemas para asegurar una adopción exitosa de la tecnología.	Básicamente se usará recursos actuales de la empresa como base de datos, software actual que maneje la empresa para gestionar la información secundaria, entre otros aspectos referentes a la cadena de custodia.	La propuesta requiere recursos clave para su correcta implementación, es por ello que se necesitarán profesionales especializados en auditoría para formar un equipo dedicado, lo que garantizará un análisis profundo y efectivo de proyectos habituales.
<b>Plazo de implementación</b>	El plazo de implementación de controles preventivos con IA puede variar entre 3 a 6 meses. Este proceso incluye una fase de planificación, adquisición de tecnología, capacitación del personal para el uso del sistema, y finalmente la fase de implementación, con un monitoreo continuo para ajustes y mejoras del sistema.	En cuanto al plazo, se estima un tiempo total de 2 meses, ya que la firma ya cuenta con una base de datos y procesos de recolección estandarizados. El primer mes estará enfocado a la planificación y ajustes, mientras que el segundo en realizar pruebas, muestreos estadísticos sobre la información y recoger comentarios de cada miembro del equipo para perfeccionar las características del sistema.	El plazo total será de 6 meses, dividido en 2 etapas. La primera etapa, de 3 meses, se llevará a cabo a finales del año para planificar eficientemente la propuesta. La segunda etapa, de enero a marzo, evaluará la efectividad de la propuesta durante los meses más intensos de la campaña de auditoría.
<b>Riesgos</b>	El principal riesgo de esta alternativa es la ciberseguridad, por ello es necesario contar con controles que salvaguarden la seguridad de la empresa. La implementación de esta nueva alternativa para optimizar los tiempos en los procesos regulares requiere un control cuidadoso y el cumplimiento de las normativas sobre el uso de la información del cliente.	En este caso es el riesgo operacional al tratarse de una modificación de un proceso ya existente, debido a que, a la posibilidad de error en la implementación, esto se vincula con la gestión y el riesgo de filtración de información confidencial	Crear equipos especializados implica el riesgo operacional y a su vez se vulnera información interna si no hay protocolos de seguridad. Además, la selección y capacitación de nuevos integrantes requiere evaluación rigurosa para evitar errores.

### 3.2 Justificación de la alternativa elegida

La alternativa elegida es controles preventivos con IA para asegurar la calidad del trabajo de auditoría, con los siguientes indicadores y su nivel correspondiente según la escala: 1 = Alto, 2 = Moderado y 3 = Bajo.

**Tabla 2**

*Indicadores de la alternativa elegida*

Indicadores	Nivel
Impacto Potencial	Alto
Costos	Bajo
Plazo de implementación	Moderado
Innovación	Alto
Riesgo	Moderado

Cabe aclarar que PwC ya cuenta con controles preventivos diseñados para brindar un mejor servicio, pero en los cuales no interviene la IA, como son algunos de los siguientes ejemplos:

**Tabla 3**

*Controles preventivos existentes de PwC*

Controles - Descripción	Efectividad
<p><b>Confirmación de hojas de trabajo:</b> Durante el trabajo de auditoría el senior o jefe a cargo deberá de dar la confirmación a las hojas de trabajo terminadas por cada miembro del equipo y pasarlo al gerente para dar una última revisión, sólo cuando se requiera o esté cerca fecha límite.</p> <p>Explicación: Durante todo el proceso de auditoría financiera se desarrollan hojas de trabajo que pasan por una revisión y confirmación del encargado de equipo según jerarquía establecida por la plataforma interna de PwC llamada AURA. Ello con el objetivo de garantizar la metodología de la firma durante las etapas de auditoría al ser revisada por una persona experta en el rubro y con conocimientos más sólidos del rubro auditado.</p>	Según la información relevada, el control se considera efectivo y esta formalizado.
<p><b>Muestreo en HALO:</b> En la etapa de planificación el senior deberá de solicitar al cliente libro diario y balance de comprobación sin ninguna diferencia y brindarlos al área de RAS (Risk Assurance Services) para su carga en HALO (Halo for Journals Entries), solo se realiza una vez por cliente.</p> <p>Explicación: En PwC se requiere que cada cliente auditado pase por una revisión en HALO, que básicamente consiste en subir el comparativo del libro diario con el balance de comparación del cliente en la plataforma propia mencionada para identificar irregularidades de las actividades del cliente teniendo como referencia preguntas en la etapa de planificación.</p>	Según la información relevada, el control se considera efectivo y esta formalizado.
<p><b>Confirmación de documentación resultante:</b> Los miembros del equipo deberán de modificar y subir a PwC Confirmation las cartas resultantes de la planificación para enviar a los destinatarios correspondientes, solo se realiza una vez por cada grupo de cartas.</p>	Según la información relevada, el

<p>Explicación: En la etapa de planificación se requiere que el cliente brinde la documentación suficiente y pertinente de lo expuesto en sus EEFF, por ello PwC tiene la plataforma de PwC Confirmation que busca facilitar la obtención según requerimientos del equipo de cartas banco, proveedores, abogados entre otras que sean pertinentes.</p>	<p>control se considera efectivo y esta formalizado.</p>
<p><b>Notificaciones de GBR por RAS:</b> El área de RAS (Risk Assurance Services) deberá de analizar y enviar reportes mensuales sobre incidencias de cada cliente auditado para no afectar factores de juicio propio o independencia durante el servicio.</p> <p>Explicación: PwC tiene un área especialista en RAS donde evalúan e investigan a la empresa respecto a situaciones legales o judiciales, con el objetivo de dar a conocer incidencias del cliente de forma mensual por plataforma interna de PwC en su aviso de GBR (Global Breaches Reporting).</p>	<p>Según la información relavada, el control se considera efectivo y esta formalizado.</p>

Todas las plataformas mencionadas anteriormente son propias de PwC y se desarrollan de forma in-house, que tienen el objetivo de asegurar el 100% de la confidencialidad de información del cliente y dar facilidades al equipo auditor. Es por ello, que la implementación de controles preventivos con IA si es considerada viable al evaluar mejoras en los controles existentes, como también la creación de controles con IA desde cero para actividades clave según experto del área de Assurance. Con la finalidad de disminuir tiempos innecesarios y dar más énfasis a los análisis que resulten con un grado de materialidad significativo.

**Tabla 4**

*Controles preventivos con IA considerando los 3 objetivos específicos del TSP*

Objetivos	Nuevo Control - Descripción
<p>Diseñar hojas de trabajo con IA para asegurar el cumplimiento de las aserciones financieras planteadas en la evaluación inicial.</p>	<p><b>Verificador de aserciones en hojas de trabajo con IA:</b> Cada vez que se finalice una hoja de trabajo, cada miembro deberá de ver las observaciones de la IA sobre las aserciones financieras faltantes de revisar o asegurar la aplicación.</p> <p>Explicación: Durante las etapas de auditoría se finalizan hojas de trabajo que deberán de asegurar la aplicación de las aserciones pertinentes para analizar la cuenta del cliente, por ello es importante que la IA ayude a mapear cuales aserciones no están siendo realizadas con efectividad (<b>ver Anexo 9</b>).</p>
<p>Tener un recolector de reuniones virtuales y puntos relevantes del equipo de forma práctica y fácil de consultar con IA respecto a la comunicación.</p>	<p><b>Orange PwC (IA) en la comunicación interna y externa:</b> De forma mensual un encargado del equipo deberá cargar una base de datos recolectada de la comunicación con el cliente (reuniones virtuales) y en el equipo (temas puntuales relevantes) en la plataforma diseñada por Innovation Lab.</p> <p>Explicación: En la etapa de planificación se acuerdan reuniones con el cliente donde se tratan asuntos relevantes para el entendimiento del negocio, comentarios y observaciones relevantes del equipo, los cuales se deberán de subir transcritos en una plataforma diseñada por PwC. Con el objetivo de robustecer la base de un asistente virtual (Orange PwC) para poder responder cualquier dudas y consultas del equipo durante el trabajo de auditoría, y no reprocesar las grabaciones y anotaciones que el equipo realizó (<b>ver Anexo 10</b>).</p>

<p>Obtener un informe mensual completo sobre comportamiento y alcance del trabajador</p>	<p><b>Generador de reportes individuales con IA:</b> De forma mensual, el senior del equipo deberá de generar por medio de la plataforma diseñada por Innovation Lab un reporte, para verificar el comportamiento (grado de conocimiento) que ha tenido el auditor del equipo y el alcance profesional obtenido durante ese tiempo.</p> <p>Explicación: Una IA capaz de analizar la ruta y comportamiento que demuestra cada miembro del equipo para ver la cantidad de actividades avanza durante el día, asimismo, detectar cuáles tareas requieren más tiempo en comparación con las de los demás integrantes del equipo. Además, de gestionar un informe mensual respecto a nuevos logros profesionales externos o internos para conocer el nivel de conocimiento (<b>ver anexo 11</b>).</p>
--	--

### 3.2.1 Factibilidad y viabilidad

#### Recursos necesarios

**Humano:** Se requiere el apoyo del área de Innovation Lab para coordinar la modificación e implementación de los nuevos controles con IA. También es necesario el personal de Assurance calificado para brindar observaciones sobre rutina de actividades cotidianas dentro del equipo de trabajo, con el objetivo de identificar deficiencias o brechas de control en las etapas de planificación.

**Tecnológico:** Será de suma importancia la implementación de la IA y su compatibilidad con el sistema actual de PwC sobre controles, ya que en base a ello se podrá desarrollar la propuesta elegida in-house.

**Financiero:** La implementación de dichos controles preventivos requieren que el área de Innovation Lab vea la compatibilidad con los controles existentes, ya que el costo total de dicha implementación será asumido por el área encargada de ver los aspectos de mejora continua de tecnología y así gestionar su presupuesto de manera más eficiente al ser clasificado como un desarrollo in-house.

#### Análisis de la capacidad de la organización para implementar la alternativa

La firma actualmente tiene todas las cualidades y recursos para la correcta implementación de la propuesta, ya que tiene a expertos en auditoría financiera que pueden brindar observaciones sobre actividades recurrentes donde se produce deficiencias en las diferentes etapas de auditoría. Actualmente, la empresa tiene un área especializada en auditoría financiera y tecnología, los cuales tienen una relación eficiente, ya que ambas normalmente trabajan según requerimientos por parte de los equipos de auditoría para reducir tiempo en actividades o análisis de base de datos extensa del cliente.

#### Beneficios y resultados esperados

La implementación de controles preventivos con IA en los procesos de auditoría de PwC proporcionará beneficios significativos al mejorar la precisión y eficiencia del trabajo, cumpliendo con los lineamientos establecidos en la NIA 220. En cuanto a la evaluación inicial, la IA permitirá identificar rápidamente errores o áreas de mejora, asegurando que cada miembro del equipo cumpla con los procedimientos establecidos y se realicen revisiones detalladas desde las primeras



etapas de la auditoría. Respecto a la comunicación, la IA facilitará la generación de informes automáticos y el seguimiento continuo de los hallazgos, mejorando la coordinación y el intercambio de información entre equipos y supervisores, garantizando una retroalimentación constante y oportuna. En relación con el comportamiento profesional, la supervisión continua y el monitoreo detallado de las decisiones claves por parte de la IA promoverán una conducta ética y un juicio independiente conforme a lo establecido en la NIA 220. De esta manera, la implementación de estos controles no solo fortalecerá la calidad de la auditoría, sino que también disminuirá el riesgo de errores, acortando el tiempo de reacción ante hallazgos importantes y mejorando la relación con los clientes al generar mayor confianza en los servicios ofrecidos.

### **Sostenibilidad y efectos a largo plazo**

La incorporación de controles preventivos basados en inteligencia artificial (IA) no solo mejora la calidad y eficiencia de las auditorías en el corto plazo, sino que también promueve la sostenibilidad a largo plazo de las prácticas de auditoría en PwC. Al integrar la IA en los procesos de auditoría, la firma no solo optimiza la detección de riesgos y deficiencias, sino que también establece un modelo que fomenta una cultura de mejora continua y adaptación a nuevas tecnologías. Esto permitirá a PwC mantenerse competitiva en un entorno empresarial en constante evolución, garantizando la calidad de sus servicios a lo largo del tiempo. Además, la adopción de tecnologías sostenibles puede contribuir a la reducción de costos operativos, minimizando el uso de recursos físicos y facilitando auditorías más eficientes y efectivas. A largo plazo, esta transformación digital fortalecerá el compromiso de PwC con la responsabilidad social y la sostenibilidad, optimizando recursos y promoviendo una auditoría más responsable.

### **3.3 Discusión de resultados de la aplicación de la alternativa elegida**

La implementación de controles preventivos con inteligencia artificial (IA) responde a la necesidad de mejorar la calidad del servicio en los procesos de auditoría, tal como sugieren estudios previos que enfatizan la importancia de una planificación rigurosa y una evaluación inicial sólida (Serrano-Madrid et al., 2022). La integración de IA permitirá un monitoreo continuo, facilitando la identificación temprana de errores y áreas de mejora, lo que mitigará el riesgo de auditoría y optimizará la ejecución de los servicios.

Además, la comunicación efectiva entre los miembros del equipo es fundamental. La integración de un sistema de informes automáticos basado en IA optimiza el flujo de información, reduce la carga administrativa y promueve un ambiente de trabajo colaborativo (Barrainkua et al., 2024). Esto permite que los auditores se concentren en tareas más críticas.

Por otro lado, el comportamiento ético y la independencia del auditor son fundamentales para asegurar la calidad del proceso de auditoría (Zhang & Wei, 2022). La supervisión continua proporcionada por los controles con IA fomentará una cultura de transparencia y responsabilidad, mejorando así el desempeño profesional del equipo.

En términos de impacto, esta alternativa no solo mejora la calidad del proceso de auditoría, sino que también posiciona a PwC como un líder en innovación dentro del sector de auditoría. A largo plazo, la integración de IA establece un modelo sostenible que favorece la mejora continua, preparando a la firma para enfrentar desafíos futuros en un entorno empresarial cambiante.

## Conclusiones

Luego de desarrollar el presente Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo objetivo fue determinar el impacto de las responsabilidades específicas del auditor, tal como lo establece la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 220, en los procesos regulares de PwC durante el 2023, se han obtenido las siguientes conclusiones:

Las responsabilidades específicas del auditor, según la NIA 220, impactan de manera significativa en la calidad del servicio. En este sentido, se analizaron tres alternativas: implementación de controles preventivos con IA, mejora de la cadena de custodia y una estrategia de especialización, con el fin de abordar la problemática identificada y seleccionar una solución viable para mitigar el riesgo en auditoría financiera. Finalmente, se optó por los controles preventivos con IA como la opción más innovadora para asegurar la calidad del trabajo. Sin embargo, es fundamental considerar los riesgos que puedan surgir y adaptar los controles a las políticas internas de la firma para asegurar su compatibilidad y efectividad a largo plazo.

De acuerdo con los controles preventivos, en la etapa de evaluación inicial resulta crucial en el proceso de auditoría financiera, ya que optimiza la planificación, mejora el análisis de cuentas según el grado de materialidad y mitiga el riesgo de incorrección material. De esta manera, se concluye que el desarrollo de un verificador de aserciones financieras, que asegure el cumplimiento de los lineamientos establecidos en cada hoja de trabajo, es una herramienta eficiente para garantizar la calidad desde el inicio del proceso de auditoría.

La adecuada comunicación tanto interna como externa, es esencial para garantizar un servicio de calidad, ya que, en las reuniones virtuales con el cliente, así como el manejo de requerimientos, permiten resolver dudas de manera oportuna y brindar mayor seguridad al equipo auditor. Es por ello, que la implementación de un asistente virtual, denominado Orange PwC, se presenta como parte de la solución viable seleccionada para mejorar esta comunicación, proporcionando respuestas rápidas y centralizando la información relevante de las interacciones previas.

El cumplimiento de los principios de independencia, escepticismo profesional y juicio del auditor, como lo señala la NIA 220, impacta directamente en el cumplimiento normativo y ética aplicable. Se concluye que el desarrollo de un generador de reportes individuales, que evalúe el desempeño de cada miembro del equipo y proporcione indicadores de conocimiento, experiencia y logros, es fundamental para monitorear el comportamiento profesional y asegurar el cumplimiento normativo.

## Recomendaciones

A partir de las conclusiones obtenidas, se proponen las siguientes recomendaciones, las cuales están orientadas a mejorar los procesos de auditoría y asegurar la calidad del servicio según los lineamientos de la NIA 220.

Se recomienda que PwC implemente como parte del control preventivo con IA una herramienta que automatice la verificación de las aserciones financieras en cada hoja de trabajo del auditor, tomando como base su sistema actual de controles existentes e integrando mejoras compatibles con su política interna. Esta herramienta deberá garantizar que todos los lineamientos establecidos en la NIA 220 se cumplan desde la etapa inicial del proceso de auditoría, permitiendo una mejor planificación y análisis de las cuentas con base en el grado de materialidad. Al aplicar este verificador, se logrará optimizar los procedimientos de auditoría y mitigar el riesgo de incorrección material, contribuyendo a un control más eficiente y una mayor calidad del servicio.

Se sugiere implementar el asistente virtual “Orange PwC” para centralizar la comunicación interna y externa del equipo auditor. Este asistente automatizado brindará respuestas rápidas a las consultas más comunes y permitirá acceder de manera eficiente a la información clave de las interacciones con el cliente en base a carga de datos relevantes. Al proporcionar respuestas inmediatas y facilitar la gestión de los requerimientos, Orange PwC mejorará la coordinación durante las reuniones virtuales y optimizará la comunicación entre el equipo y el cliente, lo que impactará positivamente en la calidad del servicio de auditoría.

Se recomienda como parte de la propuesta la creación de un generador de reportes individuales con IA, que evalúe el desempeño de cada miembro del equipo durante el proceso de auditoría. Este generador debe incluir indicadores que reflejen la independencia, el escepticismo profesional y el juicio crítico, conforme a las exigencias de la NIA 220. Esta herramienta permitirá monitorear objetivamente la actuación de cada miembro del equipo, asegurando el cumplimiento de los estándares de calidad y las normativas éticas, lo que mejorará el rendimiento y garantizará los principios fundamentales de la auditoría.

Asimismo, se propone implementar controles preventivos con IA de forma gradual, asegurando que estos sean compatibles con las políticas internas de la firma. Es crucial realizar pruebas piloto para identificar posibles riesgos y ajustar los controles según los resultados obtenidos, minimizando el impacto de problemas potenciales. Esta estrategia permitirá que PwC adopte soluciones tecnológicas innovadoras, asegurando el cumplimiento normativo y la efectividad de sus procesos, mientras gestiona los riesgos de la transformación digital.

Finalmente, como recomendación para futuras investigaciones, se sugiere explorar el impacto de la inteligencia artificial en otros aspectos de auditoría externa como es el caso de la documentación relevante, procedimientos analíticos, respuesta al riesgo, entre otros relacionados. Esto permitirá ampliar el análisis de cómo estas tecnologías pueden optimizar no solo los servicios de auditoría, sino también otros ámbitos del control de la firma en los diferentes servicios que brinda.

### Referencia Bibliográfica

- Al-Ansi, A. (2022). Is the impact of audit effort on quality of auditors' performance contingent on virtual audit proficiency? An auditors' perspective during the COVID-19 pandemic. *Cogent Business and Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2144704>
- Alcaide-Ruiz, M. D., & Bravo-Urquiza, F. (2022). ¿Mejora la experiencia financiera de la comisión de auditoría la legibilidad de la información? Does audit committee financial expertise actually improves information readability?. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 25(2), 257–270. <https://doi.org/10.6018/rcsar.420261>
- Barrainkua Aroztegi, I., Aldazabal Etxeberria, M. E., & Espinosa-Pike, M. (2024). Improving work outcomes in audit firms: the mediating role of perceived organizational support. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 27(2). <https://doi.org/10.6018/rcsar.529101>
- Chan, S., & Song, Q. (2021). Insight into the process of responsibility judgment of an audit failure. *International Journal of Accounting & Information Management*, 29(1), 67-90. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-06-2020-0083>
- Congreso de la República del Perú. (2016). *Ley N.º 30424: Ley que regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por el delito de cohecho y otros delitos*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4349333/5%20Ley%20N%C2%B0%2030424%20y%20reglamento.pdf?v=1680209734>
- De Fuentes Barberá, C., & Porcuna, R. (2022). El impacto económico de los fallos de auditoría: The economic impact of audit failures. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 25(1), 159–173. <https://doi.org/10.6018/rcsar.394401>
- De la Roche, M. M., Estupiñán, A. M. V., & Pulido, M. A. (2021). Características e importancia de la metodología cualitativa en la investigación científica. *Revista Semillas del Saber*, 1(1), 18-27. <https://revistas.unicatolica.edu.co/revista/index.php/semillas/article/view/314>
- Farfán, J., & Valencia, D. (2024). Measuring Audit Risk in External Consulting Services as a Quality Factor. *Revista CEA*, 10(22), 1–23. <https://doi.org/10.22430/24223182.2417>
- Fondo Monetario Internacional. (2024). *Declaración final de la misión del FMI a Perú*. <https://www.imf.org/es/News/Articles/2024/03/21/cs32124-peru-concluding-statement-2024-art-iv-mission>
- Instituto Peruano de Economía. (2024). *Análisis de la brecha salarial en el Perú*. <https://www.ipe.org.pe/portal/analisis-de-la-brecha-salarial-en-el-peru/>
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2013a) *Global objectives of the independent auditor and conduct of the audit in accordance with the international audit standards* (International Standard Auditing No. 200). [https://www.auditescensors.com/uploads/20160405/NIA\\_ES\\_200.pdf](https://www.auditescensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_200.pdf)

- International Auditing and Assurance Standards Board. (2013b). *Materiality in Planning and Performing an Audit* (International Standard Auditing No. 320). [https://www.auditescensors.com/uploads/20160405/NIA\\_ES\\_320.pdf](https://www.auditescensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_320.pdf)
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2020). *Quality Management for an Audit of Financial Statements* (International Standard Auditing No. 220 Revised). <https://www.ifac.org/flysystem/azure-private/publications/files/IAASB-International-Standard-Auditing-220-Revised-ESP.pdf>
- Joppa, L., & Herweijer, C. (2019). *How AI can enable a Sustainable Future*. <https://www.pwc.co.uk/sustainability-climate-change/assets/pdf/how-ai-can-enable-a-sustainable-future.pdf>
- La República (2023, 3 de abril). EY fue multado y excluido de las auditorías en Alemania por el escándalo de Wirecard. *La República*. <https://www.larepublica.co/globoeconomia/multaron-a-ey-y-fue-excluido-de-auditorias-en-alemania-por-el-escandalo-de-wirecard-3584609>
- International Federation of Accountants (2024). *Lograr auditorías de alta calidad*. <https://www.ifac.org/what-we-do/speak-out-global-voice/points-view/lograr-auditorias-de-alta-calidad>
- Martin, N. (2022). *Wirecard, el mayor fraude financiero de Alemania*. <https://www.dw.com/es/wirecard-el-mayor-fraude-financiero-en-la-historia-de-alemania/a-64036748>
- Masiulevičius, A., & Lakis, V. (2022). Application of Qualitative Characteristics to Evaluate Misstatements in Financial Statements: *Evidence from Factual Audit Data*. *Ekonomika - Vilniaus Universitetas*, 101(2), 6–21. <https://doi.org/10.15388/Ekon.2022.101.2.1>
- Mollo, S. E. C. (2023). Diseños de investigación cualitativa y cuantitativa. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1865-1879. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/7016>
- Ortega, O. (2022). Norma Internacional de Auditoría 220-ES revisada, gestión de la CALIDAD de una auditoría de estados financieros (NIA-ES 220 R). *Técnica Contable y Financiera*, 55, 82–94. <https://researchs.upc.elogim.com/linkprocessor/plink?id=402f45bf-8448-3e9c-ba0a-224fa7c4f6ad>
- Pimenta de Jesus, A. C., Machado de Almeida, B. J., & Fernandes Gomes Da Silva, A. M. (2022). Factores determinantes en los informes de auditoría modificados: evidencia de los municipios portugueses: Determining factors in modified audit reports: evidence from Portuguese municipalities. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 25(2), 329–339. <https://doi.org/10.6018/rcsar.421451>

- PwC. (2022). *Estos principales riesgos exigen una coordinación directa de la dirección*. PwC. <https://www.pwc.com/ia/es/Issues/agenda-de-liderazgo/Estos-principales-riesgos-exigen-una-coordinacion-directa-de-la-direccion.html>
- PwC Perú. (2024). *Informe de sostenibilidad, impacto y transparencia 2022*. <https://www.pwc.pe/es/informe-de-sostenibilidad-impacto-y-transparencia-2022.pdf>
- PwC. (2017). *PwC, la marca de servicios profesionales más potente del mundo, según Brand Finance*. Consultoría & Consultores. <https://consultoria-consultores.es/articulos/articulo-consultoria-pwc-la-marca-de-servicios-profesionales-m-s-potente-del-mundo-seg-n-brand-finance/>
- Resolución de Contraloría n. 428 2023. (2023). *Contraloría General*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5588825/4963767-resolucion-de-contraloria-n-428-2023-cg.pdf?v=1703259078>
- Ruiz-Barbadillo, E., Martínez Conesa, I., Serrano-Madrid, J., & Brown-Liburd, H. (2024). Gestión del riesgo de auditoría y esfuerzo del auditor en pequeñas y medianas firmas de auditoría: Audit Risk Management and Audit Effort in Small and Medium Audit Firms. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 27(2), 212–228. <https://doi.org/10.6018/rcsar.462211>
- Sarapaivanich, N., Ekasingh, E., Sampet, J. & Patterson, P. (2023). SME clients evaluation of audit quality: the roles of auditors' communication effectiveness, rapport and social capital. *Journal of Accounting in Emerging Economies*. <https://doi.org/10.1108/JAEE-10-2022-0300>
- Serrano-Madrid, J., Bustos-Contell, E., Porcuna-Enguix, L. & Labatut-Serer, G. (2022). The origin of the auditor's income and audit quality: The Spanish case. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 25(2), 302–315. <https://doi.org/10.6018/RCSAR.430531>
- Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. (2024). *Reporte de Estabilidad Financiera Mayo 2024*. <https://www.sbs.gob.pe/Portals/0/IESF-2024-1.pdf>
- Zhang, Y., & Wei, L. (2022). Philanthropy, audit firms culture and auditor independence. *PLoS ONE*, 17(11), 1–25. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0277567>

## Anexos

## Anexo N° 1: Matriz de Revisión Documental

	Referencia completa APA	Objetivos	Metodología	Conclusiones	Aporte
<u>1</u>	Al-Ansi, A. (2022). Is the impact of audit effort on quality of auditors' performance contingent on virtual audit proficiency? An auditors' perspective during the COVID-19 pandemic. <i>Cogent Business and Management</i> , 9(1). <a href="https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2144704">https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2144704</a>	Analizar el desempeño de los auditores durante la pandemia al involucrar el tema de la virtualidad y sus efectos en la calidad del servicio.	Alcance de investigación: Descriptivo Diseño de investigación: Cualitativo Contexto de estudio: Arabia Saudita Instrumento de recolección de información: Fuentes abiertas Población y muestra: 193 auditores externos sauditas.	El desempeño de los auditores referente a actividades virtuales no se ven afectadas por la firma auditora, sino que por cómo se gestiona para sobrellevar el desafío de la virtualidad al cumplir los estándares de calidad.	Esta investigación nos permite conocer la relevancia de la comunicación y comportamiento del auditor durante el COVID-19, relacionados al tema de la virtualidad según grado de calidad del servicio.
<u>2</u>	Alcaide-Ruiz, M. D., & Bravo-Urquiza, F. (2022). ¿Mejora la experiencia financiera de la comisión de auditoría la legibilidad de la información? Does audit committee financial expertise actually improve information readability?. <i>Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review</i> , 25(2), 257-270. <a href="https://doi.org/10.6018/rcsar.420261">https://doi.org/10.6018/rcsar.420261</a>	Analizar el ámbito contable y la legibilidad de los informes de gestión, e investigar si afecta la intensidad de la actividad de la comisión auditora.	Alcance de investigación: Descriptivo Diseño de investigación: Cualitativo Contexto de estudio: Relación entre la experiencia financiera de los miembros de la comisión de auditoría y la legibilidad de los informes de gestión en empresas. Instrumento de recolección de información: Fuentes abiertas. Población y muestra: 778 miembros del comité de auditoría.	Los efectos de la legibilidad de la información no siempre se correlacionan con la comprensión del lector, por lo que, se debe interpretar con cautela el impacto de las puntuaciones de legibilidad, especialmente cuando se relacionan con información financiera o contable, ya que puede aumentar la complejidad de interpretación y retrasar el trabajo del auditor, generando informes errados.	Esta investigación nos ayudará a tener presente en cómo la legibilidad de la información tiene efecto en las auditorías, teniendo efecto en el trabajo de la contabilidad, ya que puede influir en variar la intensidad de las actividades de la comisión auditora.

3	Barrainkua Aroztegi, I., Aldazabal Etxeberria, M. E., & Espinosa-Pike, M. (2024). Improving work outcomes in audit firms: the mediating role of perceived organizational support. <i>Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review</i> , 27(2). <a href="https://doi.org/10.6018/rcsar.529101">https://doi.org/10.6018/rcsar.529101</a>	Analizar cómo la sobrecarga de trabajo influye en el compromiso organizativo y la satisfacción laboral de los auditores en las firmas de auditoría.	Alcance de investigación: Descriptivo Diseño de investigación: Cuantitativo Contexto de estudio: La sobrecarga de trabajo de las firmas de auditoría Instrumento de recolección de información: Fuentes abiertas. Población y muestra: 122 auditores españoles.	El desempeño de los auditores se ve condicionado por la sobrecarga de trabajo que afecta negativamente tanto el compromiso organizativo como la satisfacción laboral de los auditores en las firmas de auditoría.	Esta investigación nos ayuda a comprender la importancia de identificar y fomentar variables, como el apoyo organizacional, para contrarrestar el impacto de la carga de trabajo y poder mejorar las actitudes laborales de los auditores.
4	Chan, S., & Song, Q. (2021). Insight into the process of responsibility judgment of an audit failure. <i>International Journal of Accounting &amp; Information Management</i> , 29(1), 67-90. <a href="https://doi.org/10.1108/IJAIM-06-2020-0083">https://doi.org/10.1108/IJAIM-06-2020-0083</a>	Analizar el aumento de los requerimientos documentarios dentro del proceso regular de auditoría y estándares de la empresa ante posibles fallas.	Alcance de investigación: Descriptivo Diseño de investigación: Cualitativo Contexto de estudio: Avances en la investigación del comportamiento contable Instrumento de recolección de información: Fuentes abiertas Población y muestra: Estudiantes de derecho.	La cantidad de requerimientos solicitados influyen en cómo se percibe la calidad y responsabilidad del auditor del servicio, en caso de inconsistencias de información se verá reflejado el actuar del auditor teniendo en cuenta sus responsabilidades asignadas y evidenciado un grado de calidad.	Nos permitirá conocer la responsabilidad del auditor en caso de una falla de la auditoría.
5	De Fuentes Barberá, C., & Porcuna, R. (2022). El impacto económico de los fallos de auditoría: The economic impact of audit failures. <i>Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review</i> , 25(1), 159-173. <a href="https://doi.org/10.6018/rcsar.394401">https://doi.org/10.6018/rcsar.394401</a>	Analizar las consecuencias económicas de un fallo de auditoría en los servicios legales de auditoría, enfocándose en cómo las investigaciones de una entidad pública afectan	Alcance de investigación: Descriptivo Diseño de investigación: Cuantitativo Contexto de estudio: Analizar las repercusiones económicas que tiene un fallo de auditoría en las firmas que prestan servicios de auditoría legal.	Las firmas sancionadas experimentaron una notable reducción en su número de clientes, debido a pérdidas de reputación, donde deben mejorar los sistemas disciplinarios para fortalecer las prácticas de auditoría.	Esta investigación nos permitirá destacar la necesidad de considerar la reputación al implementar sistemas disciplinarios, ya que esto puede fomentar prácticas más sólidas, responsables en el sector y promover una auditoría



		la cuota de mercado de las firmas auditoras.	Instrumento de recolección de información: Fuentes abiertas. Población y muestra: 140 firmas de servicio de auditoría legal		más confiable.
6	Farfán, J., & Valencia, D. (2024). Measuring Audit Risk in External Consulting Services as a Quality Factor. <i>Revista CEA</i> , 10(22), 1–23. <a href="https://doi.org/10.22430/24223182.2417">https://doi.org/10.22430/24223182.2417</a>	Analizar una estrategia para identificar riesgo de auditoría y controles de medición en empresas de consultoría financiera	Alcance de investigación: Descriptivo Diseño de investigación: Cualitativo Contexto de estudio: La implicación del riesgo de auditoría Instrumento de recolección de información: Fuentes Abiertas. Población y muestra: Empresas auditoras.	El riesgo de auditoría está implícito al momento de gestionar estrategias de las organizaciones que velen por garantizar el cumplimiento de los procesos y por lo tanto afecta a la información financiera auditada.	Esta investigación nos ayuda a ver el panorama de gestión de riesgo de una forma más clara y el cómo afecta a los procesos de consultoría externa.
7	Pimenta de Jesus, A. C., Machado de Almeida, B. J., & Fernandes Gomes Da Silva, A. M. (2022). Factores determinantes en los informes de auditoría modificados: evidencia de los municipios portugueses: Determining factors in modified audit reports: evidence from Portuguese municipalities. <i>Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review</i> , 25(2), 329–339. <a href="https://doi.org/10.6018/rccsar.421451">https://doi.org/10.6018/rccsar.421451</a>	Evaluar las causas de la emisión de un informe modificado o con opinión calificada por la empresa auditora en entidades públicas.	Alcance de investigación: Descriptivo Diseño de investigación: Cuantitativo Contexto de estudio: Relación entre la cultura ética con los principios del auditor Instrumento de recolección de información: Fuentes abiertas. Población y muestra: Empresas auditoras	Los hallazgos indican que, en Portugal los ayuntamientos eligen auditores principalmente en función del precio, seleccionando al que ofrece los honorarios más bajos, por lo que las entidades auditadas por pequeños auditores son más propensas a recibir opiniones de auditoría con salvedades.	Esta investigación nos permitirá comprender que, al tener recursos limitados en una entidad pública, tienen poco o ningún apoyo administrativo para cumplir una función supervisora autónoma de auditoría interna.

8	<p>Ruiz-Barbadillo, E., Martínez Conesa, I., Serrano-Madrid, J., &amp; Brown-Libur, H. (2024). Gestión del riesgo de auditoría y esfuerzo del auditor en pequeñas y medianas firmas de auditoría: Audit Risk Management and Audit Effort in Small and Medium Audit Firms. <i>Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review</i>, 27(2), 212–228.  <a href="https://doi.org/10.6018/rcsar.462211">https://doi.org/10.6018/rcsar.462211</a></p>	<p>Analizar cómo las pequeñas y medianas firmas de auditoría en España planifican sus auditorías y evalúan riesgos.</p>	<p>Alcance de investigación: Descriptivo  Diseño de investigación: Cualitativo  Contexto de estudio: Influencias en la evaluación del riesgo de error entre bases de datos públicas y material de encuestas.  Instrumento de recolección de información: Fuentes abiertas.  Población y muestra: 1.700 observaciones de un total de 607 empresas auditadas durante nueve años.</p>	<p>Las decisiones de planificación de auditoría en pequeñas y medianas firmas son clave para evaluar el riesgo y determinar el esfuerzo necesario, lo que muestra que los auditores ajustan su trabajo según el riesgo percibido. Ya que, en encargos más antiguos, no ajustan su esfuerzo ante señales de baja integridad de la administración, lo que indica una falta de escepticismo por familiaridad.</p>	<p>Este artículo nos permitirá conocer en como el tamaño de la firma afecta la calidad del servicio. La investigación enfatiza la necesidad de comprender cómo las decisiones de planificación impactan el riesgo de auditoría en las firmas más pequeñas.</p>
9	<p>Sarapaivanich, N., Ekasingh, E., Sampet, J. &amp; Patterson, P. (2023). SME clients evaluation of audit quality: the roles of auditors' communication effectiveness, rapport and social capital. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i>.  <a href="https://doi.org/10.1108/JAEE-10-2022-0300">https://doi.org/10.1108/JAEE-10-2022-0300</a></p>	<p>Analizar la comunicación del equipo y cliente PYME durante el servicio profesional y ver el grado de influencia de aspectos clave de la comunicación.</p>	<p>Alcance de investigación: Descriptivo  Diseño de investigación: Cualitativo  Contexto de estudio: Tailandia  Instrumento de recolección de información: Fuentes Abiertas  Población y muestra: 744 ejecutivos de PYME.</p>	<p>Se evidencia que la comunicación como también alcances documentaciones afectan de manera positiva a la relación de un buen servicio de auditoría.</p>	<p>Este artículo nos permitirá conocer la relevancia de la comunicación y documentación en un proceso de auditoría regular.</p>
10	<p>Serrano-Madrid, J., Bustos-Contell, E., Porcuna-Enguix, L. &amp; Labatut-Serer, G. (2022). The origin of the auditor's income and audit quality: The Spanish case. <i>Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review</i>, 25(2),</p>	<p>El artículo tiene el objetivo de conocer el impacto que provoca un proceso regular de auditoría referente a puntos clave. Ya que aborda varios puntos</p>	<p>Alcance de investigación: Descriptivo.  Diseño de investigación: Cuantitativo.  Contexto de estudio: El origen de los ingresos del auditor con la calidad del servicio.</p>	<p>Se concluye que la calidad del servicio está relacionado principalmente a la etapa de planificación, comportamiento demostrado en el proceso y temas clave de la materialidad.</p>	<p>Este artículo nos permitirá determinar la relevancia de aspectos relacionados con la evaluación inicial y el comportamiento que el auditor debe demostrar.</p>

	302–315. <a href="https://doi.org/10.6018/RCSA.R.430531">https://doi.org/10.6018/RCSA.R.430531</a>	importantes como la planificación y el comportamiento que el auditor debe demostrar durante el servicio brindado.	Instrumento de recolección de información: Fuentes abiertas. Población y muestra: 995 clientes - España.		
<b>11</b>	Zhang, Y., & Wei, L. (2022). Philanthropy, audit firms culture and auditor independence. <i>PLoS ONE</i> , 17(11), 1–25. <a href="https://doi.org/10.1371/journal.pone.0277567">https://doi.org/10.1371/journal.pone.0277567</a>	Analizar la influencia de aspectos relevantes como el término independencia, principios éticos y comportamiento que demuestra el auditor en relación con sus actividades asignadas.	Alcance de investigación: Descriptivo Diseño de investigación: Cuantitativo Contexto de estudio: Relación entre la cultura ética con los principios del auditor Instrumento de recolección de información: Fuentes abiertas. Población y muestra: Empresas no financieras chinas.	Los aspectos éticos y comportamiento del auditor están muy relacionados con el grado de calidad que demuestra la firma, ya que ellos se encargan de gestionar el aprendizaje y forma de actuar del equipo.	Este artículo nos permitirá conocer la relevancia del comportamiento del auditor y sus principios establecidos relacionados a aspectos relevantes durante un proceso de auditoría.

## Anexo N° 2: Matriz de Consistencia Investigación Cualitativa

Problema de Investigación (Resumen)	Preguntas de Investigación	Objetivos	Categorías	Metodología
<p>La problemática abordada trata sobre los inconvenientes que pueden presentarse durante un proceso regular de auditoría financiera, y hasta qué grado puede llegar a materializarse si no se contemplan los lineamientos de la NIA 220. En el contexto de una empresa líder en el rubro de servicio de auditoría financiera, ya que se evaluarán las responsabilidades específicas del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de PwC, 2023.</p>	<p>PG: ¿Cuál es el impacto de las responsabilidades específicas del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditadora, 2023?</p>	<p>OG: Determinar el impacto de las responsabilidades específicas del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditadora, 2023.</p>	<p>Categoría A: Evaluación Inicial</p>	<p><b>Paradigma:</b> Interpretativo</p>
	<p><b>Problemas específicos</b></p>	<p><b>Objetivos específicos</b></p>		<p><b>Enfoque- Diseño:</b></p>
	<p>P1: ¿Cuál es la relevancia de la evaluación inicial del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditadora, 2023?</p>	<p>O1: Determinar la relevancia de la evaluación inicial del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditadora, 2023.</p>	<p>Categoría B: Comunicación</p>	<p>Enfoque: Cualitativo Diseño: Descriptivo</p>
	<p>P2: ¿Cuál es la relevancia de la comunicación del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditadora, 2023?</p>	<p>O2: Determinar la relevancia de la comunicación del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditadora, 2023.</p>		<p><b>Técnicas de Recolección de datos:</b></p>
				<p>- Una entrevista semiestructurada dirigida a gerente de auditoría financiera.  - Una entrevista</p>

			semiestructurada dirigida a gerente de auditoría financiera en PwC.  - Una entrevista semiestructurada dirigida a senior de auditoría financiera en PwC.
	P3: ¿Cuál es la relevancia del comportamiento del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditora, 2023?	O3: Determinar la relevancia del comportamiento del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditora, 2023.	Categoría C: Comportamiento
			<b>Técnica e instrumentos:</b>
			Técnica: Entrevista semiestructurada a profundidad.
			Instrumento: Guía de entrevistas

### Anexo N° 3: Matriz de Categorización

Problema de Investigación (Resumen)	Preguntas de Investigación	Objetivos	Categorías	Ítems de la Guía de Entrevistas Semiestructurada Dirigida a Gerentes de Auditoría Financiera
<p>La problemática abordada trata sobre los inconvenientes que pueden presentarse durante un proceso regular de auditoría financiera, y hasta qué grado puede llegar a materializarse si no se contemplan los lineamientos de la NIA 220. En el contexto de una empresa líder en el rubro de servicio de auditoría financiera, se evaluarán las responsabilidades específicas del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de PwC, 2023.</p>	<p>PG: ¿Cuál es el impacto de las responsabilidades específicas del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditora, 2023?</p>	<p>OG: Determinar el impacto de las responsabilidades específicas del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditora, 2023.</p>	<p>Categoría A: Evaluación Inicial</p>	<p>1. ¿Cuál es el reto de la sociedad de auditoría en la era digital?</p>
	<p><b>Problemas específicos</b></p>	<p><b>Objetivos específicos</b></p>		<p>2. ¿Qué aspectos se debe tener en consideración para la aplicación de la NIA 220 en la sociedad de auditoría?</p>
	<p>P1: ¿Cuál es la relevancia de la evaluación inicial del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditora, 2023?</p>	<p>O1: Determinar la relevancia de la evaluación inicial del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditora, 2023.</p>	<p>Categoría B: Comunicación</p>	<p>3. ¿Qué tan expuestas están las sociedades de auditoría respecto al riesgo de incumplimiento de la NIA 220?</p> <p>4. ¿Qué recomendaciones daría para asegurar el cumplimiento de la NIA</p>
	<p>P2: ¿Cuál es la relevancia de la comunicación del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditora, 2023?</p>	<p>O2: Determinar la relevancia de la comunicación del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditora, 2023</p>		

			220 en una sociedad de auditoría?
			5. ¿Propondría algún cambio a la NIA 220?
	P3: ¿Cuál es la relevancia del comportamiento del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditora, 2023?	O3: Determinar la relevancia del comportamiento del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de una sociedad auditora, 2023.	Categoría C: Comportamiento o

## **Anexo N° 4: Guía de pautas de entrevista a profundidad**

### **Introducción**

Buenos días/tardes. Mi nombre es ..... y soy egresada de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Actualmente, mi compañero y yo, estamos realizando el TSP para optar el título de Contador Público y la razón por la que le hemos invitado a esta entrevista es porque estamos investigando la problemática de Las responsabilidades específicas del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de PricewaterhouseCoopers, 2023.

En primer lugar, quiero expresar mi agradecimiento por su disposición a participar en esta entrevista, su colaboración será de gran utilidad para nuestra investigación. Le animo a compartir sus ideas en este entorno, ya que no hay respuestas correctas o incorrectas; lo que realmente valoramos es su opinión sincera. Además, es importante destacar que esta entrevista será grabada con el fin de registrar detalladamente cada una de sus respuestas.

¡Desde ya muchas gracias por su tiempo!

### **Calentamiento**

Para conocernos un poco más, quisiéramos cordialmente que se presente.

¿Cuál es su nombre completo y qué edad tiene?

Actualmente ¿En qué empresa se encuentra trabajando y que puesto ocupa?

Ahora que ya conocimos un poco de usted, hablemos del tema por el cual nos reunimos.

### **Preguntas**

1. ¿Cuál es el reto de la sociedad de auditoría en la era digital?
2. ¿Qué aspectos se debe tener en consideración para la aplicación de la NIA 220 en la sociedad de auditoría?
3. ¿Qué tan expuestas están las sociedades de auditoría respecto al riesgo de incumplimiento de la NIA 220?
4. ¿Qué recomendaciones daría para asegurar el cumplimiento de la NIA 220 en una sociedad de auditoría?
5. ¿Propondría algún cambio a la NIA 220?

### **Cierre**

Prácticamente, ya hemos concluido, me gustaría saber si quisiera comentarnos algo adicional que considere que nos va a aportar y será de mucha ayuda a nuestro tema que estamos investigando.

Le agradezco mucho por haberse tomado un espacio de su tiempo para poder asistir a esta entrevista virtual. La información que ha aportado el día de hoy es muy valiosa y de mucha ayuda para poder continuar con nuestro tema de investigación.

Muchas gracias.



## **Anexo N° 5: Entrevista a Gerente de Auditoría Financiera Deloitte**

### **Calentamiento**

#### **1. ¿Cuál es su nombre completo y qué edad tiene?**

Cristian Calampa, edad 32 años.

#### **2. Actualmente ¿En qué empresa se encuentra trabajando y que puesto ocupa?**

Soy gerente de Deloitte actualmente, trabajo para la oficina de Argentina. Y llevo trece años en la práctica de auditoría. Soy de la misma casa de estudios, tengo certificación NIIF, en el ICAV Y en EDACA.

### **Preguntas**

#### **1. ¿Cuál es el reto de la sociedad de auditoría en la era digital?**

Actualmente, la nueva tecnología, la nueva era y que ya no es una, que no es un comienzo, es una realidad, tiene que adaptarnos a ellos. La vida también tiene que evolucionar en base no solamente aprovechar la auditoría sino también tener cuidado sobre los riesgos que esto significa. Por ejemplo, anteriormente cuando decía acceder a esa educación física, actualmente la evidencia es básicamente electrónica, por ejemplo, contratos entonces se manejan en productos PDF, facturas físicas que se manejan netamente del sistema, ya no hay emisión de facturas físicas como tal y toda aquella evidencia electrónica que ahora se maneja y eso sugieren nuevos riesgos para los a nosotros como editores. Por ejemplo, se manejan riesgo de que puedan ser adulteradas esas microondas que sean fraudulentas y muchos otros dedos de manipulación de la data fuente o de los propios sistemas que pueden involucrar o pueden generar errores en este caso para los estados financieros y que no sean razonables o que sean fraudulentos. La red actual de los auditores en esta realidad de era digital se va en esos dos campos en aprovechar la tecnología porque también tenemos auditores aprovechamos el uso de la inteligencia artificial como herramientas para que nos ayuden a ser más eficiente el trabajo, pero también a tener cuidado con los nuevos riesgos que se involucra.

#### **2. ¿Qué aspecto se debe tener en consideración para la aplicación de la NIA 220 en la sociedad de auditoría?**

Básicamente todo el control de calidad que no sólo implica la revisión de papel de trabajo, de parte de trabajo que hace un auditor, no sólo implica que la revisión de los presidentes sustantivos o la revisión de controlas esté bien, sino que va mucho más atrás, va desde la aceptación de un cliente, que como hay otros clientes responsables de haber indagado acerca de la reputación del cliente, cumplir con los requerimientos éticos porque nos van a ser independientes a la sociedad que vamos a habilitar, de no tener conflictos de intereses con las sociedades que vamos a editar. Entonces, hay todos esos pasos que no se inician solamente con un papel de trabajo, sino que se inician previo a la aceptación de un trabajo de arbitraria. Hay que tener en cuenta que ética, conflicto de intereses, independencia y todo ello que es previo a hacer un trabajo de arbitraria. Hay

que tener en cuenta que la NIA 220 abarca toda esa parte y posterior a esa parte abarcamos la parte previa, un trabajo de auditoría, la parte también de la auditoría y la parte posterior después de una auditoría. Entonces son tres aspectos que hay que tener en cuenta y que cada uno se va a desarrollar y que es lo que involucra más que todo es que son un control de calidad en todas las etapas de la Auditoría. Desde la aceptación hasta la emisión de un informe de Auditoría.

### **3. ¿Qué tan expuesto están las sociedades de auditoría respecto al riesgo de incumplimiento de NIA 220?**

En realidad, todas las sociedades están dispuestas a ese incumplimiento, porque todos trabajamos con personas y no podemos asegurar que todas las personas puedan convivir con este requisito, pero para eso las compañías, las sociedades auditoras tiene mecanismos internos para asegurar sufragio. Adicionalmente, existen los reguladores como el PSV o la SMB, hablando localmente, revisan el trabajo de los auditores. Revisar entonces, si hay una exposición porque somos personas que trabajamos y probablemente pueda existir algún desvío ahí por esa parte, pero existen mecanismos que los propios empleadores se establecen en su metodología para que se haga el cien por ciento todos esos requisitos de la NIA 220.

### **4. ¿Qué recomendaciones daría para asegurar el cumplimiento de la NIA 220 en una sociedad de auditoría?**

Reforzar en el tema de no hay nada que te aseguro que alguien no pueda desviarse también, pero lo que hacen las compañías ahorita, lo que deberían hacer todas las compañías de auditoría en las pequeñas, van a reforzar su línea todas sus líneas de calidad. Y como decía calidad no solamente indica calidad en trabajo en campo, sino calidad significa calidad del cumplimiento de requisitos éticos. Entonces, todos los aspectos se involucran el escepticismo, la ética, la independencia, el conflicto intereses, todos los campos se tienen que reforzar y se reporta mediante cursos, mediante importaciones informativos, mediante capacitaciones, confirmaciones, etc. Todos esos mecanismos que puedan ayudar a las compañías que sus colaboradores, en este caso, los auditores como tal, puedan cumplir con la NIA 220 y no hay desviación.

### **5. ¿Propondría algún cambio a la NIA 220?**

Cambios como tal no, pero sí lo que deberías hacer es ponerme ser claros con los mecanismos que podría indicar en la línea, por ejemplo, como cuál es el mecanismo, por ejemplo, el control anual que pueda tomar una sociedad auditora para el crédito se está cumpliendo, no está cumpliendo, pero no es que no exista, sino que se puede ser más en la NIA. En la NIA 220 no está plasmado cuál son los editores o cuando hay gente a duraderas de las posiciones de auditoría a nivel internacional en el local, así lo hacen, pero no están plasmas en la NIA 220. Entonces depende para que todas las empresas por ejemplo empresas pequeñas, o sea, ahorita las pequeñas que están acá en Perú, que no están reguladas por la PSV o por la SMV, puedan tener guías prácticas, entonces también sería buena que la NIA 220 pueda contener la norma, la NIA 220 pueda conectar un anexo, donde se den ejemplos o prácticas, las mejores prácticas que se den para el control de calidad en los océanos, que tienen toda la etapa de una auditoría.

## **Aporte adicional a la entrevista**

Sí, básicamente en los últimos años han luchado los temas controversiales del satélite durante sin excepción de ninguna. Donde ha habido muchas y todo, y si se dan cuenta muchas de esas, por ejemplo, en una sociedad de terror, muchas de esas no han sido netamente porque el trabajo esté mal hecho, sino por incumplimiento de los pasos previos que les comentaba, por ejemplo, Estados Unidos a KPMG se le montó porque sus trabajadores compartían algo tan elemental, como por ejemplo lo que te dicen en los Estados Unidos no copias, literalmente a nuestra firma le han multado porque se le ha expuesto a exámenes de independencia, entonces algo tan básico que no debería pasar en una firma de Wikipedia porque cuando tú eres auditor en Estados Unidos o ahorita es una investigación, Spinoza hacer ciertos cursos para que puedas ser auditor o puedas parcial en los equipos de auditoría, entonces algo tan simple como no copiar, no puede ser roto en una sociedad auditoría, entonces es reforzar bastante la parte previa y no solamente al de control de calidad a la parte del trabajo que estamos, sino toda la parte previa de un trabajo que implica una victoria. Es muy importante tomar en cuenta los requisitos de ética e independencia en un mundo actual donde todo se demuestre y se hace más rápido.

## **Anexo N° 6: Entrevista a Gerente de Auditoría Financiera PwC**

### **Calentamiento**

#### **3. ¿Cuál es su nombre completo y qué edad tiene?**

Guillermo Ato

#### **4. Actualmente ¿En qué empresa se encuentra trabajando y que puesto ocupa?**

Gerente de Auditoría, con más de once años de experiencia en el sector, en el ámbito empresarial, soy graduado por la PUCP, tengo maestrías en administración y finanzas, tengo certificaciones de auditoría internacional, y también de normas internacionales de información financiera por AK y también tengo otras dos, una por ICAEU y también por el Instituto de Auditores Financiero de Contadores Financiero de Londres. Mi experiencia básicamente abarca el desarrollo, ejecución de trabajo de auditoría, en este caso ya por la experiencia que tengo a nivel de supervisión de equipos y proyectos de auditoría de índole privados y también en el sector estatal.

### **Preguntas**

#### **1. ¿Cuál es el reto de la sociedad de auditoría en la era digital?**

Sobre la era digital o el principal reto que yo siento que los profesionales de contabilidad y las sociedades de auditoría en sí tienen en esta era digital es que tienen que mantenerse a la vanguardia de cómo la evolución tecnológica se está dando. Hay que adaptarse a las nuevas herramientas y metodologías que esto nos exige, siento que las firmas de auditoría todo lo que conlleva estas tecnologías avanzadas tienen que ser integradas en los procesos de auditoría para incorporar con éxito en el análisis de datos, análisis de información financiera y sobre todo esto tiene como resultado generar eficiencia y mayores precisiones en los procesos de auditoría.

Aparte de eso, yo creo que estamos enfrentándonos a un presente con muchas amenazas tecnológicas. O sea, si bien es cierto, por un lado, la tecnología y esta era digital hace que el proceso de auditoría sea más eficiente, porque lo que antes se hacía en mucho tiempo hoy se hace en cuestión de horas o minutos, en todo caso, hoy en día, más bien, toda esta era digital, así como trae ventajas, también trae problemas. Y uno de ellos puede ser como el auditor garantiza la seguridad de información confidencial que tiene de los clientes. Pues los clientes normalmente comparten su información para que esta sea parte del proceso del trabajo de auditoría y hay una amenaza latente que por ejemplo podría ser la vulneración a la custodia de esta información que es considerada confidencial. En otras palabras, es una creciente amenaza de enfrentarse a una creciente amenaza de los ciberataques, como parte de este cambio.

## **2. ¿Qué aspecto se debe tener en consideración para la aplicación de la NIA 220 en la sociedad de auditoría?**

En el caso de considerar la aplicación de la NIA 220 para las sociedades de auditoría, yo creo que hay una serie de consideraciones como por ejemplo el liderazgo y la responsabilidad. En este caso los líderes de los encargos, quienes son los socios, son pues aquellos profesionales que asumen la responsabilidad final por la calidad total del trabajo de la auditoría. De alguna manera, antes de la NIA 220 revisada había ya ese pronunciamiento, pero posteriormente a la NIA 220 revisada ya esto se enfatiza mucho más. Este asunto que tiene que ver con el liderazgo, la responsabilidad es parte finalmente del cargo quien asume toda esta responsabilidad final como parte del proceso de calidad, del trabajo, de auditoría. Otro asunto que a mí me parece importante mencionar es el tema de liderazgo y la responsabilidad. Perdón, de la ética y la independencia. O sea, el auditor de por sí tiene un ADN de ser ético y de ser independiente, tanto de mental como de criterio. Y el último asunto que yo considero es el monitoreo y la supervisión o revisión de los trabajos. En este caso es importante que se considere que hay que establecer sistemas de monitoreo permanente y de revisión permanente con el fin de evaluar y mejorar continuamente la calidad de los trabajos de auditoría.

## **3. ¿Qué tan expuesto están las sociedades de auditoría respecto al riesgo de incumplimiento de NIA 220?**

Dentro de lo que corresponde a riesgos dentro del marco de la NIA 220, yo siento que puede darse el tema de las capacidades, de la falta de formación continua. ¿Y esto cómo gatilla o cómo termina siendo un riesgo de incumplimiento de la NIA 220? La NIA 220 habla mucho, habla mucho de la calidad de los trabajos de auditoría y evidentemente un personal que no está debidamente actualizado debidamente formado, actualizado, capacitado a la vanguardia digamos de las últimas normas y de las mejores prácticas en el proceso podrían generar un riesgo de incumplimiento. Entonces, ¿Cómo lo resumimos? La falta de formación continua en el profesional que desarrolla el proceso de auditoría.

## **4. ¿Qué recomendaciones daría para asegurar el cumplimiento de la NIA 220 en una sociedad de auditoría?**

La recomendación que yo mencionaría sería tener una capacitación constante en el desarrollo o formación de los profesionales, todo personal de auditoría que realice un trabajo de campo debe tener o tiene que estar dentro de un proceso de implementación de programas de formación regulares y sobre todo la actualización que ellos tienen que desarrollar. Un profesional actualizado es un profesional que puede desarrollar tranquilamente un proceso de auditoría. Yo creo que tiene también que reforzarse de manera interna las revisiones y los procesos de calidad, no solamente por el equipo de auditoría, sino que las firmas de auditoría deben de tener un área específica que de alguna manera trabaje regularmente en la calidad o en la revisión de la calidad de los de los procesos de auditoría de los trabajos que se están desarrollando para identificar y poder corregir cualquier deficiencia que se pueda dar en el camino, en tanto más regulado y más controlado esté el proceso, va a ser más sencillo o en todo caso se va a inducir a menos errores por parte del equipo de auditoría.

## **5. ¿Propondría algún cambio a la NIA 220?**

Yo creo que sí, no digo que la NIA 220 esté mal hecha, por supuesto que no, no considero tener esa autoridad, pero sí de alguna manera propondría algunos cambios para que pueda para su aplicabilidad y relevancia. Yo creo que la NIA 220 debería incluir alguna directriz tecnológica. No hay pautas o si las hay a mi modo de ver son pautas generales donde el uso de tecnologías emergentes como la inteligencia artificial o el análisis de Big Data en el proceso de auditoría, no es tan específico, no hay pautas, digamos, claras en relación con estas directrices tecnológicas. A mi modo de ver tener un enfoque que de alguna manera analice este tipo de tecnologías emergentes va a contribuir tremendamente al proceso de auditoría y a la revisión de los trabajos y a la realización de los trabajos.

### **Aporte adicional a la entrevista**

Bueno, sin duda me parece que han escogido un tema muy interesante. Es un tema donde se aborda de alguna manera ¿Cómo debería darse un proceso de auditoría? La gestión de la calidad de auditoría y de los trabajos es una responsabilidad muy grande que de alguna manera tiene que ser cubierta desde el personal más Junior hasta el socio del encargo. Hoy en día los profesionales estamos elaborando muchos trabajos en el día a día, sobre todo en este negocio que es de auditoría, pero tenemos que abordar no solamente realizar el trabajo, sino también por qué lo realizamos qué riesgos están alrededor nuestro y a partir de ahí generar planes de acción que no solamente nos permitan culminar los trabajos sino también ser mejores profesionales más íntegros profesionales multidisciplinarios que de alguna manera podamos enriquecer el proceso y a nosotros mismos.

### **Anexo N° 7: Entrevista a Senior de Auditoría Financiera EY**

#### **Calentamiento**

#### **1. ¿Cuál es su nombre completo y qué edad tiene?**

Me presento, mi nombre es Diego Acosta y tengo 30 años

#### **2. Actualmente ¿En qué empresa se encuentra trabajando y que puesto ocupa?**

Actualmente, me encuentro trabajando en EY Perú, en el área de auditoría. Tengo cinco años de experiencia en auditoría, y durante mi carrera he trabajado en KPMG, lo cual me ha permitido familiarizarme con distintos sectores, tales como el farmacéutico, salud, tecnología y retail, así como con empresas constructoras. En mi rol actual, lidero un equipo de entre cinco y seis personas durante el proceso de auditoría anual, lo que me ha permitido desarrollar habilidades de liderazgo y gestión de equipo en proyectos diversos.

## **Preguntas**

### **1. ¿Cuál es el reto de la sociedad de auditoría en la era digital?**

El principal reto para la sociedad de auditoría en la era digital es la adaptación a las nuevas tecnologías y la integración entre herramientas digitales y los procesos tradicionales de auditoría. Esto incluye el uso de big data, inteligencia artificial (IA) y análisis de datos. Actualmente, hay una competencia entre las grandes firmas para ver quién tiene el mayor avance en tecnología. La mayoría se enfoca en análisis de datos, no solo como un cruce de operaciones, sino solicitando asientos directamente al cliente y revisando procedimientos a través de plataformas o aplicativos, permitiendo que los propios auditores puedan ejecutar consultas en distintos idiomas y automatizar procesos. El reto está en integrar estas herramientas digitales con los procesos de auditoría, además de capacitar al personal en el uso de estas tecnologías y actualizar los procedimientos y normativas para esta era digital.

### **2. ¿Qué aspecto se debe tener en consideración para la aplicación de la NIA 220 en la sociedad de auditoría?**

Para aplicar la NIA 220, es crucial considerar varios aspectos clave de calidad. Primero, los requisitos éticos y la aceptación del cliente, que aseguran la integridad del cliente y la capacidad de la firma para realizar la auditoría. También, los recursos humanos juegan un rol importante, ya que contar con suficiente personal calificado es necesario para un trabajo de calidad. Además, se debe considerar el desempeño y monitoreo del trabajo, estableciendo sistemas de revisión efectivos. Finalmente, el liderazgo y responsabilidad son esenciales; la alta gerencia debe fomentar una cultura de calidad en toda la organización, resaltando que el liderazgo no solo implica conocimientos técnicos, sino también habilidades blandas para garantizar la calidad.

### **3. ¿Qué tan expuesto están las sociedades de auditoría respecto al riesgo de incumplimiento de NIA 220?**

Las sociedades de auditoría están significativamente expuestas al riesgo de incumplimiento de la NIA 220 debido a varios factores, como la complejidad y el crecimiento de las normativas, la presión por reducir los costos y tiempos de auditoría. Durante las campañas altas, las fechas se vuelven ajustadas, lo que podría comprometer la calidad del trabajo. Además, se necesita mantener la independencia efectiva. La falta de capacitación adecuada y el alto nivel de rotación de personal, también afectan la calidad del trabajo. La globalización y la diversidad de clientes añaden complejidad en la aplicación uniforme de los estándares de calidad, ya que empresas del mismo

rubro pueden tener diferentes estándares y requisitos, dificultando una comparación uniforme y afectando la calidad en ciertos casos.

#### **4. ¿Qué recomendaciones daría para asegurar el cumplimiento de la NIA 220 en una sociedad de auditoría?**

Se recomienda implementar una capacitación continua para mantener a los equipos actualizados. También, fomentar una cultura de calidad que involucre a todos los niveles, asegurando que cada miembro valore la importancia de su trabajo. Además, establecer procedimientos de revisión interna y monitoreo es esencial para identificar y corregir posibles incumplimientos. Asegurarse de tener recursos adecuados es fundamental para cumplir con las normas de calidad. Finalmente, una comunicación efectiva y abierta permite que todos los involucrados puedan expresar inquietudes y mantener la calidad en el trabajo de auditoría.

#### **5. ¿Propondría algún cambio a la NIA 220?**

Más que un cambio, sería ideal una actualización de la NIA 220 para incluir directrices más específicas sobre el uso de tecnologías emergentes en los procesos de auditoría, como análisis de datos e inteligencia artificial. Sería útil una mayor claridad sobre los requisitos de seguridad y protección de datos en el contexto de la auditoría. Además, establecer criterios más detallados para evaluar la competencia y la capacidad del personal, así como directrices para la gestión de rotación y continuidad del personal en los equipos de auditoría, serían beneficiosos. Los cambios necesarios se centrarían en actualizaciones relacionadas con los temas discutidos, ya que la auditoría va de la mano con la calidad y el revisor de calidad (Quality) juega un rol clave en revisar que todo esté en orden antes de dar por concluido el trabajo de auditoría.

#### **Aporte adicional a la entrevista**

La NIA 220 se enfoca principalmente en la calidad del servicio, evaluando la comunicación y las recomendaciones iniciales en la auditoría. La normativa es fundamental en la evaluación inicial y en cómo se establece la comunicación entre el equipo de auditoría y el cliente. A diferencia de otras normas, no trata temas de proceso o materialidad, sino que se centra exclusivamente en la calidad, por lo que podría actualizarse con el tiempo para adaptarse a las nuevas realidades de la auditoría.

**Anexo N°8: Consentimiento de los entrevistados****Formulario de consentimiento informado**

**Título provisional investigación:** Las responsabilidades específicas del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de PricewaterhouseCoopers, 2023.

Investigador 1: Aracely Quintero Carbajal  
 Correo electrónico: [u201916062@upc.edu.pe](mailto:u201916062@upc.edu.pe)  
 Investigador 2: Rodrigo Gianfranco Vicharra Castilla  
 Correo electrónico: [u201916202@upc.edu.pe](mailto:u201916202@upc.edu.pe)



**Por favor marcar cada caja:**

1. He leído y entiendo la hoja informativa para la investigación indicada líneas arriba. He tenido la oportunidad de considerar la información, hacer preguntas y estas han sido respondidas satisfactoriamente.	✓
2. Entiendo que mi participación en esta investigación es voluntaria y puedo retirarme en cualquier momento al informar el investigador, sin dar razón alguna.	✓
3. Comprendo que cualquier información que comparta puede ser utilizada en futuros informes, artículos académicos, publicaciones del investigador.	✓
4. Comprendo que mi nombre/el nombre de mi empleador no aparecerá en informes, presentaciones o publicaciones sin mi consentimiento.	✓
5. Doy mi consentimiento de participar en la investigación.	✓

Christian Jhonnatan Calampa Mas      09/10/2024  
 Nombre del participante                      Fecha

  
 Firma

**Confirmando que el participante tuvo oportunidad de realizar preguntas sobre la investigación y que he contestado todas sus preguntas correctamente y a la mejor de mi capacidad. Confirmando que la persona no ha sido coaccionada a dar su consentimiento y que el consentimiento ha sido otorgado de manera libre y voluntaria.**

        
(Aracely Quintero Carbajal)      (Rodrigo Gianfranco Vicharra Castilla)      09/10/2024  
 Firma del investigador/persona que toma el consentimiento                      Fecha

**Una copia de este formato ha sido entregada al participante y el original se mantiene en los archivos del investigador.**



### Formulario de consentimiento informado

**Título provisional investigación:** Las responsabilidades específicas del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de PricewaterhouseCoopers, 2023.

Investigador 1: Aracely Quintero Carbajal  
 Correo electrónico: [u201916062@upc.edu.pe](mailto:u201916062@upc.edu.pe)  
 Investigador 2: Rodrigo Gianfranco Vicharra Castilla  
 Correo electrónico: [u201916202@upc.edu.pe](mailto:u201916202@upc.edu.pe)

**Por favor marcar cada caja:**

6. He leído y entiendo la hoja informativa para la investigación indicada líneas arriba. He tenido la oportunidad de considerar la información, hacer preguntas y estas han sido respondidas satisfactoriamente.	✓
7. Entiendo que mi participación en esta investigación es voluntaria y puedo retirarme en cualquier momento al informar el investigador, sin dar razón alguna.	✓
8. Comprendo que cualquier información que comparta puede ser utilizada en futuros informes, artículos académicos, publicaciones del investigador.	✓
9. Comprendo que mi nombre/el nombre de mi empleador no aparecerá en informes, presentaciones o publicaciones sin mi consentimiento.	✓
10. Doy mi consentimiento de participar en la investigación.	✓

Guillermo Ato Ormeno  
Nombre del participante

09/10/2024  
Fecha

  
Firma

**Confirmando que el participante tuvo oportunidad de realizar preguntas sobre la investigación y que he contestado todas sus preguntas correctamente y a la mejor de mi capacidad. Confirmando que la persona no ha sido coaccionada a dar su consentimiento y que el consentimiento ha sido otorgado de manera libre y voluntaria.**



(Aracely Quintero Carbajal) (Rodrigo Gianfranco Vicharra Castilla)  
Firma del investigador/persona que toma el consentimiento

09/10/2024  
Fecha

**Una copia de este formato ha sido entregada al participante y el original se mantiene en los archivos del investigador.**

### Formulario de consentimiento informado

**Título provisional investigación:** Las responsabilidades específicas del auditor (NIA 220) en los procesos regulares de PricewaterhouseCoopers, 2023.

Investigador 1: Aracely Quintero Carbajal  
 Correo electrónico: [u201916062@upc.edu.pe](mailto:u201916062@upc.edu.pe)  
 Investigador 2: Rodrigo Gianfranco Vicharra Castilla  
 Correo electrónico: [u201916202@upc.edu.pe](mailto:u201916202@upc.edu.pe)

**Por favor marcar cada caja:**

11. He leído y entiendo la hoja informativa para la investigación indicada líneas arriba. He tenido la oportunidad de considerar la información, hacer preguntas y estas han sido respondidas satisfactoriamente.	✓
12. Entiendo que mi participación en esta investigación es voluntaria y puedo retirarme en cualquier momento al informar el investigador, sin dar razón alguna.	✓
13. Comprendo que cualquier información que comparta puede ser utilizada en futuros informes, artículos académicos, publicaciones del investigador.	✓
14. Comprendo que mi nombre/el nombre de mi empleador no aparecerá en informes, presentaciones o publicaciones sin mi consentimiento.	✓
15. Doy mi consentimiento de participar en la investigación.	✓

Diego Acosta  
Nombre del participante

09/10/2024  
Fecha

  
Firma

**Confirmando que el participante tuvo oportunidad de realizar preguntas sobre la investigación y que he contestado todas sus preguntas correctamente y a la mejor de mi capacidad. Confirmando que la persona no ha sido coaccionada a dar su consentimiento y que el consentimiento ha sido otorgado de manera libre y voluntaria.**



(Aracely Quintero Carbajal) (Rodrigo Gianfranco Vicharra Castilla)  
Firma del investigador/persona que toma el consentimiento

09/10/2024  
Fecha

**Una copia de este formato ha sido entregada al participante y el original se mantiene en los archivos del investigador.**

## Anexo N° 9: Prototipo de verificador de aserciones en hojas de trabajo con IA

Resumen - Hojas de trabajo

Encargo: Asistente 1

**Risk of management override of controls** C A CO E/O R&O P&D V

Cuenta = Material  
Numero de Hoja de trabajo 11-34

	j. Current Period	Comparative Period

Infome de IA

Asignación : Asistente 1 - Hoja 12-34

Estado : Incompleto - Detalle

Assertions: C A CO E/O R&O P&D V

---

**Risk of fraud in revenue recognition** C A CO E/O R&O P&D V

Cuenta = Material  
Numero de Hoja de trabajo 11-70

	j. Current Period	Comparative Period	% Change
	\$10,404,490	\$13,597,628	-23.5 %
Revenue	(\$65,149,514)	(\$96,601,085)	-32.6 %

## Anexo N° 10: Prototipo de Orange PwC (IA) en la comunicación interna y externa

Orange PwC Search within The Grand Mews Hotel

Empresa ABC

Select service \*  
Stay

Timeline and reports will be pre-filtered to the selected service.

Asinaciones  
Nothing to be done

Reuniones

- Programaciones
- Grabaciones

3 Total de reuniones

Archivos s...

Anotaciones del equipo . Datos relevantes

- Availability & occupancy report
- Availability block report
- Rate management

- 
- 
- 

	0	0	0	0	0	0	0
res	0	0	0	0	0	0	0
rs	0	0	0	0	0	0	0
Customers	0	0	0	0	0	0	0

Chat con Orange PwC

Orange PwC











¡Hola, soy Orange PwC!  
¿Cómo puedo ayudarte hoy?

ANOTACIONES DEL EQUIPO

REUNIÓN CON CLIENTE

OTRAS CONSULTAS

Anexo N° 11: Prototipo de generador de reportes individuales con IA

  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
**RI**


Notebooks:

View Actions 365 31 7

Resource name ▲	Office location	Economic location	Competency	Cost Center	Employee status
Total: 1					
<b>Trabajador 1</b>	<b>BR013 Belo Hor...</b>	<b>BR010 BR - BR...</b>	<b>ADV009 CNS - ...</b>	<b>BR300283 BR0...</b>	<b>Active</b>
Comportamiento del trabajador 1					80%
Actividad diaria					Regular
Comparación de equipo					Eficiente
Logros internos/externos del trabajador 1					60%
Interno - Cursos completados					6/10
Externo - Nueva Especialización					Ninguno

Oct 2024				Nov 2024	
7 Oct	14 Oct	21 Oct	28 Oct	4 Nov	
40.0	40.0	40.0	40.0	40.0	40.0
0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>40.0</b>	<b>40.0</b>	<b>40.0</b>	<b>40.0</b>	<b>40.0</b>	<b>40.0</b>



Go To