Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América

Dirección General de Estudios de Posgrado
Facultad de Ciencias Administrativas
Unidad de Posgrado

Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual

TESIS

Para optar el Grado Académico de Magíster en Administración con mención en Gestión Empresarial

AUTOR

Jose Rafael ZELADA CORTEZ

ASESOR

Dr. Lizardo Elías AGÜERO DEL CARPIO

Lima, Perú

2026



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Zelada, J. (2026). *Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Administrativas, Unidad de Posgrado]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Jose Rafael Zelada Cortez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	43633652
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-6828-4183
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Lizardo Elías Agüero Del Carpio
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07971397
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-3790-1489
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Juan Alfredo Velasquez Vasquez
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08834681
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Carmen Rosa Zenozain Cordero
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	09536732
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Herminia Tatiana Rettis Salazar
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08802901
Miembro del jurado 3	

Nombres y apellidos	Maria Alejandra Rojas Rieckhof
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	09645475
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.2.2.2. Auditoría Financiera
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: Universidad Nacional Mayor de San Marcos País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Centro poblado: Urbanización: Manzana y lote: Calle: Calle Germán Amézaga N° 375, Ciudad Universitaria. Latitud: -12.05589548321164 Longitud: -77.08454106335417
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2024-2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 00113-UPG-FCA-2026
PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAGÍSTER EN ADMINISTRACIÓN CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL

En la Ciudad Universitaria, a los treinta días del mes de octubre del año dos mil veintiseis, siendo las doce horas, en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos; ante el Jurado Examinador, ***Presidido*** *por el* ***Dr. Juan Alfredo Velasquez Vasquez,*** *e integrado por los miembros:* ***Dr. Lizardo Elias Agüero del Carpio (Asesor), Dra. Carmen Rosa Zenozain Cordero (Jurado), Dra. Maria Alejandra Rojas Rieckhof (Jurado), Mg. Herminia Tatiana Rettis Salazar (Jurado);*** *el postulante al Grado Académico de Magíster en Administración con mención en Gestión Empresarial, don* ***Jose Rafael Zelada Cortez,*** *procedió a hacer la exposición y defensa pública de su Tesis titulada:* ***"Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual",*** *con el propósito de optar el Grado Académico de Magíster en Administración con mención en Gestión Empresarial.*

Concluida la exposición y absueltas las preguntas, de acuerdo con lo establecido en el ***Artículo 61°*** *del Reglamento para el Otorgamiento del Grado Académico de Magíster en Administración con mención en Gestión Empresarial, los miembros del Jurado Examinador procedieron a asignar la calificación siguiente:*

Quince (15) Bueno

Acto seguido, el Presidente del Jurado recomienda a la Facultad de Ciencias Administrativas Otorgar *el Grado Académico de Magíster en Administración con mención en Gestión Empresarial, a don* ***Jose Rafael Zelada Cortez.*** *Se extiende la presente Acta original y siendo las* 12:50 ***horas*** *se da por concluido el Acto Académico de sustentación, firmando sus miembros en señal de conformidad.*

Dr. Juan Alfredo Velasquez Vasquez
PRESIDENTE

Dr. Lizardo Elias Agüero del Carpio
ASESOR

Dra. Carmen Rosa Zenozain Cordero
JURADO

Dra. María Alejandra Rojas Rieckhof
JURADO

Mg. Herminia Tatiana Rettis Salazar
JURADO

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, **Lizardo Elias Agüero del Carpio** en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la UPG N°**000287-2025-UPG-VDIP-FCA/UNMSM** de la tesis cuyo título es **"Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual","**, presentado por el bachiller **Jose Rafael Zelada Cortez**, para optar el Grado Académico de Magister en Administración con mención en Gestión Empresarial.

CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 12% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Grado Académico de Magister en Administración con mención en Gestión Empresarial.

Lima, 30 de octubre de 2026

Firma del Asesor

Nombres y Apellidos del asesor: Lizardo Elias Agüero del Carpio

DNI: 07971397

La vigencia del presente certificado corresponde a un periodo de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.

Dedicatoria

A Dios por darme salud, sabiduría y cumplir todas mis metas personales y profesionales.

Agradecimiento

A mi asesor por su dedicación y valiosos consejos que enriquecieron esta labor y mi trayectoria profesional.

Y a los profesores de la maestría, por compartir generosamente sus conocimientos, por su compromiso y por inspirarme a crecer día a día en esta trayectoria académica.

Índice General

Resumen xi

Abstract xii

CAPITULO 1: INTRODUCCIÓN 12

1.1. Situación Problemática 12

1.2. Formulación del Problema 28

1.2.1. Problema general 28

1.2.2. Problemas específicos 28

1.3. Justificación teórica 29

1.4. Justificación práctica 29

1.5. Objetivos 30

1.5.1. Objetivo general 30

1.5.2. Objetivos específicos 30

1.6. Hipótesis 31

1.6.1. Hipótesis general 31

1.6.2. Hipótesis específicas 31

CAPITULO 2: MARCO TEÓRICO 32

2.1. Marco filosófico de la investigación 32

2.2. Antecedentes de investigación 35

2.2.1. Antecedentes nacionales 35

2.2.2. Antecedentes internacionales 45

2.3. Bases teóricas 55

2.3.1. Concepto y dimensiones de la formación profesional 55
2.3.1.1. Formación profesional del auditor 55
2.3.1.2. Formación académica 69
2.3.1.3. Capacitación profesional 70
2.3.1.4. Entrenamiento profesional 74
2.3.1.5. Perfeccionamiento profesional 75
2.3.1.6. Evaluación profesional 76
2.3.2. Gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría .. 76
2.3.2.1. Actividades de una Sociedad de Auditoría 92
2.3.2.2. Trabajo especializado de auditoría 92
2.3.2.3. Gestión económica y eficiente 93
2.3.2.4. Gestión altamente productiva 93
2.3.2.5. Gestión competitiva 93
2.4. Glosario 94
CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA 104
3.1. Tipo y Diseño de investigación 104
3.1.1. Tipo de investigación 104
3.1.2. Diseño de investigación 104
3.2. Población de estudio 105
3.3. Tamaño de muestra 105
3.4. Técnicas de recolección de datos 107
3.5. Confiabilidad de los instrumentos 110
3.6. Validez de los instrumentos 112
3.7. Ética en la investigación 113

CAPITULO 4: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....114
4.1. Análisis, interpretación y explicación..... 114
4.2. Resultados descriptivos 137
4.3. Contraste de Hipótesis 139
4.4. Presentación y discusión de resultados 154
CONCLUSIONES..... 159
RECOMENDACIONES 163
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 167
ANEXOS 183
Anexo 1: Matriz de Consistencia..... 183
Anexo 2: Matriz de Operacionalización. 184
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos 185
Anexo 4: Validación del instrumento..... 189
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO 195
CARTA DE PRESENTACIÓN 195

Lista de tablas

Tabla 1. Distribución de la población 105

Tabla 2. Elementos para determinar la muestra 106

Tabla 3. Distribución de la muestra 107

Tabla 4. Escala Valorativa de Likert..... 109

Tabla 5. Interpretación del Alfa de Cronbach.....110

Tabla 6. Fiabilidad del cuestionario – Formación profesional 111

Tabla 7. Fiabilidad del cuestionario – Gestión y trabajo especializado..... 111

Tabla 8. Niveles de validez de los cuestionarios, según el juicio de expertos 112

Tabla 9. Valores de los niveles de validez 113

Tabla 10. La formación profesional es un proceso. 115

Tabla 11. La formación académica se refiere varios estudios. 116

Tabla 12. Los grados y títulos académicos y la SUNEDU. 117

Tabla 13. La capacitación profesional comprende varios instrumentos.....118

Tabla 14. La capacitación profesional por las SOAs. 119

Tabla 15. El entrenamiento profesional y la praxis 120

Tabla 16. El entrenamiento profesional incluye el trabajo 121

Tabla 17. El perfeccionamiento profesional y el desarrollo de varios aspectos .. 122

Tabla 18. El perfeccionamiento y la actualización profesionales. 123

Tabla 19. La evaluación profesional es la medición del desempeño. 124

Tabla 20. La evaluación profesional es la valoración del desempeño. 125

Tabla 21. La gestión y trabajo especializado es el conjunto de habilidades..... 126

Tabla 22. Las actividades de una Sociedad de Auditoría de Lima..... 127

Tabla 23. Las actividades propias de la auditoría. 128

Tabla 24. El trabajo especializado de la auditoría y la evaluación de controles . 129

Tabla 25.El trabajo especializado de auditoría y los procedimientos..... 130

Tabla 26. La gestión económica y la gerencia de los recursos. 131

Tabla 27. La gestión eficiente y la utilización óptima de los recursos. 132

Tabla 28. La gestión altamente productiva de las SOAs. 133

Tabla 29. La productividad en las SOAs. 134

Tabla 30. La gestión competitiva y las políticas y estrategias..... 135

Tabla 31. La ventaja competitiva es un atributo de las SOAs. 136

Tabla 32. Estadísticos descriptivos de las variables..... 137

Tabla 33. Prueba de Normalidad de las variables . **¡Error! Marcador no definido.**9

Tabla 34. Niveles de correlación de Spearman ..... **¡Error! Marcador no definido.**

Tabla 35. Correlación entre formación profesional y la Gestión y trabajo especializado..... 141

Tabla 36. Regresión lineal de la hipótesis general .. **¡Error! Marcador no definido.**

Tabla 37. Correlación entre formación académica y la Gestión y trabajo especializado (Hipótesis Especifica 1) 143

Tabla 38. Regresión lineal de la hipótesis específica 1 ..... **¡Error! Marcador no definido.**

Tabla 39. Correlación entre capacitación profesional y la Gestión y trabajo especializado (Hipótesis Especifica 2). 145

Tabla 40. Regresión lineal de la hipótesis específica 2 ..... **¡Error! Marcador no definido.**

Tabla 41. Correlación entre entrenamiento profesional y la Gestiíon y trabajo especializado (Hipótesis Especifica 3) 147

Tabla 42. Regresión lineal de la hipótesis específica 3 ..... **¡Error! Marcador no definido.**

Tabla 43. Correlación entre perfeccionamiento profesional y la Gestión y trabajo especializado (Hipótesis Especifica 4) 150

Tabla 44. Regresión lineal de la hipótesis específica 4 ..... **¡Error! Marcador no definido.**

Tabla 45. Correlación entre evaluación profesional y la Gestiíon y trabajo especializado (Hipótesis Especifica 5) 152

Tabla 46. Regresión lineal de la hipótesis específica 5 ..... **¡Error! Marcador no definido.**

Lista de figuras

Figura 1. Proceso de formación profesional del auditor 56

Figura 2. Habilidades para la formación profesional 57

Figura 3. Lograr la Competencia en Auditoría 63

Figura 4. La formación sólida mejora el trabajo del auditor 66

Figura 5. Ciclo de impacto de la formación profesional en la auditoría 68

Figura 6. Desarrollo de competencias de auditoría 74

Figura 7. Trabajo especializado 69

Figura 8. Perfil de competencias del auditor 68

Figura 9. Entrenamiento profesional del auditor. Orientación práctica 78

Figura 10. Elementos de la gestión organizacional en firmas de auditoría 78

Figura 11. Desafíos en la Gestión del Capital Humano en Sociedades de Auditoria 80

Figura 12. La formación profesional impulsa la excelencia en la auditoria y el éxito de la firma 82

Figura 13. Sociedades de Auditoría de Lima 83

Resumen

La tesis titulada Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual; cuyo problema materia del trabajo se ha determinado en la gestión y trabajo que se lleva a cabo en las Sociedades de Auditoría indicadas. Ante lo cual se tiene la pregunta ¿Cómo podrá influir la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría?; siendo el objetivo general determinar la influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría. La investigación fue de tipo aplicada; de enfoque cuantitativo; del nivel correlacional-causal y diseño no experimental. Además, la población y muestra se integró por 135 y 100 profesionales que trabajan en 10 sociedades de auditoría de Lima, con experiencia comprobada en auditorías financieras y de control interno. Se aplicó un cuestionario estructurado en escala tipo Likert, el instrumento se validó por medio del juicio de expertos con muy alta validez del 95%, para determinar los niveles de confiabilidad de las variables fue preciso emplear el Alfa de Cronbach registrando coeficientes de 0.958 para la formación profesional y 0.923 para la Gestión y trabajo especializado. Este estudio concluyó que los resultados estadísticos alcanzaron un valor Rho de Spearman de 0,816 con p valor de 0,000, esto corrobora el vínculo significativo entre estas variables. Considerando que el valor de significación es menor a 0.05, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, esto comprueba que existe una relación muy alta y positiva entre la formación profesional y la gestión y trabajo especializado en las Sociedades de Auditoría de Lima.

Palabras clave: Formación profesional, gestión y trabajo especializado y Sociedades de Auditoría.

Abstract

The thesis called Influence of professional training on the management and specialized work of the Audit Firms of Lima, current proposal; whose problem of work has been determined in the management and work that is carried out in the indicated Audit Firms. In view of this, the question arises: How can professional training influence the management and specialized work of Audit Firms? the general objective being to determine the influence of professional training on the management and specialized work of Audit Firms. The research was applied; of quantitative approach; of the correlational-causal level and non-experimental design. The population and sample consisted of 135 and 100 professionals working in 10 audit firms in Lima, with proven experience in financial audits and internal control. Astructured questionnaire based on a Likert-type scale was applied, the instrument was validated by expert judgment with very high validity of 95%, to determine the levels of reliability of the variables, Cronbach's Alpha was used, registering coefficients of 0.958 for vocational training and 0.923 for Management and specialized work. This study concluded that the statistical results yielded a Spearman’s Rho value of 0.816 with a p-value of 0.000, which corroborates the significant relationship between these variables. Given that the significance level is less than 0.05, the null hypothesis was rejected and the alternative hypothesis was accepted, proving that there is a very strong and positive relationship between professional training and management and specialized work in Lima’s Auditing Firms.

Keywords: *Professional training, management and specialized work, and audit firms.*

CAPITULO 1: INTRODUCCIÓN

1.1. Situación Problemática

Recientemente, la calidad de los servicios brindados por las Sociedades de Auditoría en Lima ha venido mostrando ciertas tensiones que se han hecho más visibles. No parece que el problema esté en la ausencia de normas, porque regulaciones existen y son bastante completas; más bien, la dificultad surge cuando los auditores intentan llevar ese marco técnico a las prácticas cotidianas. En varias firmas se notan diferencias claras entre los equipos: algunos aplican con mayor soltura las Normas Internacionales de Auditoría, mientras que otros muestran dificultades para organizar adecuadamente sus papeles de trabajo o para identificar riesgos que deberían ser considerados desde el inicio. Estas variaciones terminan generando retrasos y ajustes continuos, y en pocos casos aparecen informes con observaciones que se repiten cada año, señal de que la preparación podría fortalecerse.

Los organismos reguladores y las entidades que contratan auditorías también han llamado la atención sobre fallas recurrentes: uso inadecuado de normas, errores en procedimientos, informes poco consistentes y límites evidentes al momento de analizar riesgos o evaluar controles. Estos problemas dejan ver que aún persisten brechas en la formación profesional de los auditores, sobre todo en aspectos como la actualización normativa, el entrenamiento práctico, el manejo de herramientas tecnológicas y el desarrollo de competencias especializadas que hoy resultan indispensables.

Cuando uno se comunica con los responsables de control de calidad o revisa casos cotidianos, nota que muchos errores técnicos no nacen de la falta de disposición, sino de brechas formativas acumuladas. Puede ser que algunos auditores recién egresados lleguen con una base universitaria muy general y que su primera experiencia en campo sea, en realidad, la etapa donde “terminan de aprender”. Otras veces, la rotación laboral interrumpe procesos de entrenamiento, dejando equipos con menos acompañamiento del necesario. La verdad es que estos factores terminan afectando la consistencia del trabajo especializado que las Sociedades de Auditoría están obligadas a ofrecer a sus clientes.

Muchas de estas limitaciones parecen vincularse estrechamente con la calidad, la pertinencia y la continuidad de la formación profesional que reciben los auditores. Estos factores no solo condicionan el dominio técnico, sino también la capacidad para interpretar criterios, tomar decisiones fundamentadas y sostener un juicio profesional consistente frente a situaciones complejas. No es únicamente el grado académico inicial lo que marca la diferencia, sino el tipo de entrenamiento práctico al que acceden, la regularidad y la utilidad real de las capacitaciones internas, y la existencia de mecanismos de evaluación que permitan identificar brechas, brindar retroalimentación oportuna y consolidar aprendizajes que se reflejen en un desempeño más seguro y coherente. Algunas firmas cuentan con programas estructurados de actualización, pero otras dependen de esfuerzos puntuales que no siempre cubren las exigencias técnicas actuales. De este escenario surge una pregunta central sobre el modo en que la formación profesional incide en la capacidad de los auditores para desarrollar un trabajo especializado que mantenga el rigor necesario, se ejecute con oportunidad y aporte un valor real a las organizaciones que evalúan.

El escenario se vuelve más exigente debido al incremento de las regulaciones, la integración acelerada de herramientas digitales en los procesos de auditoría y la presión por entregar informes confiables en plazos cada vez más ajustados. En medio de este contexto, las Sociedades de Auditoría necesitan equipos técnicamente sólidos y, sobre todo, capaces de adaptarse sin perder coherencia en los criterios que aplican. No obstante, en Lima aún hay poca evidencia empírica que permita entender con claridad hasta qué punto la formación profesional contribuye o limita la calidad del trabajo especializado. Esta falta de estudios dificulta decidir dónde invertir en capacitación, cómo diseñar programas internos que realmente funcionen o qué tipo de supervisión resulta más efectiva. Por ello, examinar esta relación no solo parece pertinente, sino más bien necesario para orientar decisiones futuras.

En el ámbito internacional, variadas investigaciones y reportes evidencian, de manera sólida, que la calidad del trabajo en auditoría está relacionada por la formación continua además de por el nivel de profesionalización que logran los auditores. En diversos países donde las medidas se conservan firmes y donde las capacitaciones son necesarias, se ha observado una disminución de fallas en la aplicación de políticas y un fortalecimiento de la independencia profesional, asimismo de cierto avance en la transparencia de los estados financieros. Estos resultados llaman la atención acerca de la importancia de contar con auditores técnicamente capacitados y que se conserven actualizados con cierta disciplina, ya que inclusive con marcos reglamentarios bien determinados, las brechas en la preparación profesional siguen surgiendo como un inicio habitual de fallas en los compromisos de auditoría.

En el ámbito peruano, el marco reglamentario que tutela el ejercicio contable y de auditoría congrega un conjunto de códigos, estándares técnicos y disposiciones éticas cuyo fin es organizar el ejercicio profesional y certificar la calidad de los datos financieros (Contraloría General de la República, 2002).

Entre las principales normas relacionadas con la práctica profesional del contador y del auditor se encuentran:

- Ley General de Sociedades – Ley Nro. 26887.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley Nro. 27785.
- Ley de Profesionalización del Contador Público – Ley Nro. 13253.
- Código de Ética del Contador Público Peruano.
- Manual de la Auditoría Financiera Gubernamental.
- Manual de la Auditoría de Cumplimiento.
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA).
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).
- Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PYMES).
- Ley del Impuesto a la Renta en Perú.
- Texto Único Ordenado (TUO) del Código Tributario, entre otras leyes, resoluciones y normativas.

Este conjunto normativo establece responsabilidades, principios y lineamientos técnicos que los profesionales deben cumplir, y su correcta aplicación exige un nivel adecuado de formación profesional y actualización permanente.

La literatura internacional documenta múltiples escándalos financieros y deficiencias en procesos de auditoría durante los siglos XX y XXI; aunque cada caso posee particularidades propias, todos evidencian un elemento común: la importancia decisiva de contar con profesionales de auditoría altamente capacitados, actualizados y con dominio técnico suficiente para aplicar correctamente las normas y detectar oportunamente irregularidades. Estas experiencias refuerzan que la calidad del trabajo de auditoría está en manos del nivel de formación profesional, la actualización normativa permanente y el entrenamiento especializado que los auditores reciben, lo cual afecta directamente en la confiabilidad de los datos financieros y en la correcta gestión de las empresas de auditoría.

Entre los casos más emblemáticos del siglo XXI vinculados a fallas graves en auditoría destaca:

- **Caso Enron y Arthur Andersen:** Un episodio que selló un antes y un después fue el caso Enron, en conjunto con su firma de auditoria “Arthur Andersen”, ocurrido en 2001. Lo que sucedió permitió evidenciar que, cuando no hay independencia o cuando el juicio profesional no es lo competentemente firme, y se desatienden los procesos básicos de auditoría, se abre la puerta para manipular información financiera en niveles que parecían impensables en ese momento. La caída de Enron y el derrumbe prácticamente inmediato de Andersen provocaron una reacción regulatoria bastante fuerte; de ahí surgieron normas como la Ley

Sarbanes–Oxley, que terminó elevando las exigencias sobre competencia técnica, comportamiento ético y actualización permanente para los auditores. Este antecedente suele mencionarse porque muestra, de manera muy directa, que la calidad del trabajo de auditoría está ligada al tipo de formación que recibe el profesional, a su grado de especialización y también a la integridad con la que asume los procedimientos (Bravo Herrera, F., 2025).

- **Caso WorldCom (2002):** Otro caso representativo de fallas significativas en auditoría fue el de WorldCom en 2002, donde la empresa manipuló la información financiera al capitalizar gastos operativos para inflar artificialmente sus resultados. La firma auditora, Arthur Andersen, no detectó de forma oportuna las incongruencias, lo que demostraba problemas en el discernimiento profesional, en la aplicación de procedimientos de auditoría y en la falta del escepticismo necesario para valorar la razonabilidad de la información brindada por la gerencia. Este antecedente destaca que el desempeño en auditoría depende significativamente del grado de formación profesional y técnica del personal, actualización regulada y capacidad para emplear juicios especialistas en contextos complicados. (Ruiz, R., 2007).

- **Caso Gescartera (España, 2000):** De manera similar, el caso Gescartera ocurrido en España reveló deficiencias en la detección de irregularidades contables por parte de la firma auditora Deloitte, lo que originó cuestionamientos por parte del público acerca de la minuciosidad y el alcance de los procedimientos aplicados. Las investigaciones evidenciaron que la falta de diligencia, la insuficiente evaluación de riesgos y una

comprensión limitada de las prácticas fraudulentas empleadas contribuyeron a que las anomalías no fueran detectadas oportunamente. Este caso reafirma la importancia de que los auditores cuenten con una formación profesional sólida y actualizada, especialmente en ámbitos relacionados con el análisis de riesgos, la revisión de controles y la identificación de prácticas contables atípicas. (El Mundo, 2002).

- **Caso Caja de Ahorros del Mediterráneo (CAM) – KPMG (2010):** la caída de la Caja de Ahorros del Mediterráneo reveló carencias importantes en la evaluación de riesgos, el monitoreo interno y el hallazgo de pérdidas importantes que se habían disfrazado mediante prácticas contables indebidas KPMG, firma auditora a cargo de la revisión de los estados financieros, fue cuestionada por no identificar oportunamente estas irregularidades, lo cual generó dudas respecto al rigor aplicado en los procedimientos de auditoría y al nivel de escepticismo profesional ejercido. Este caso demuestra que la ausencia de competencias técnicas especializadas, junto con una formación insuficiente para evaluar riesgos complejos, puede limitar la capacidad del auditor para emitir juicios fundamentados y asegurar la fiabilidad de la información financiera.

- **Caso Bankia – Deloitte (2011–2012):** El caso Bankia también puso en evidencia debilidades relevantes en el trabajo de auditoría, principalmente en la revisión de activos depreciados y en el análisis de la consistencia de las cifras expuestas en los estados financieros. La firma Deloitte, responsable de las auditorías, fue señalada por la aplicación insuficiente de procedimientos esenciales y por fallas en la independencia profesional. Las observaciones generadas tras la reformulación de los estados financieros

reforzaron la discusión internacional sobre la necesidad de auditores con alta especialización técnica, sólida formación normativa y capacidad para analizar escenarios de riesgo elevado. El caso evidencia una vez más que la calidad del desempeño en auditoría depende del nivel de preparación técnica del auditor, así como de su capacidad para aplicar criterios técnicos complejos en contextos dinámicos y de alta incertidumbre. (García, 2023).

- **Caso Pescanova – BDO (2013):** El caso Pescanova evidenció cómo la manipulación sistemática de información financiera puede pasar inadvertida cuando los procedimientos de auditoría no se aplican con el rigor y la especialización técnica requeridos. Durante varios años, la firma BDO emitió informes sin salvedades pese a que la empresa presentaba prácticas contables irregulares, endeudamiento oculto y operaciones ficticias. Las investigaciones posteriores cuestionaron la capacidad de la firma auditora para identificar señales de riesgo, evaluar razonablemente la información recibida y ejercer un escepticismo profesional adecuado. Este caso refuerza la importancia de que los auditores cuenten con una formación sólida, actualizada y especializada para detectar irregularidades complejas y garantizar la confiabilidad de los estados financieros. (Galán Hernández-Coronado, D., 2014).

- **Caso Gowex – EY (2014):** El escándalo de Gowex también puso en evidencia debilidades en la labor de auditoría, pues la firma EY no detectó durante varios años la falsificación de ingresos y activos que simulaban la solidez financiera de la empresa. La revelación pública del fraude suscitó

dudas acerca del alcance, la exhaustividad y la solidez técnica de los procedimientos ejecutados por la firma auditora. El caso evidencia nuevamente que la eficacia de la auditoría se vincula con la preparación profesional, la capacidad de juicio especializado y la actualización normativa de los auditores, factores indispensables para identificar prácticas contables irregulares en contextos de alta complejidad empresarial (García Martín, J., 2015).

- **Caso AENA – PwC (España, 2018):** reveló carencias en cuanto al cumplimiento del principio de independencia durante la labor de auditoría. La firma PwC fue cuestionada por combinar servicios de auditoría con servicios de asesoría vinculados a la conversión de estados financieros a NIIF, lo que generó conflictos de interés y limitó la objetividad del trabajo realizado. La sanción impuesta por el regulador español puso en evidencia la importancia de que los auditores cuenten con formación sólida en aspectos éticos, criterios de independencia y aplicación rigurosa de las normas profesionales. Una vez más, este ejemplo enfatiza que la calidad de la auditoría exige, además del conocimiento técnico, competencias profesionales como la ética, la independencia y la responsabilidad en el desempeño. (López-Rodríguez, J., & García-Benau, M. A., 2020).

- **Caso Parmalat – Grant Thornton (Italia, 2003):** El caso Parmalat constituye uno de los fraudes corporativos más relevantes de Europa y puso en evidencia fallas significativas en la labor de auditoría. La empresa ocultó durante años un endeudamiento masivo mediante documentos falsificados y operaciones complejas, sin que la firma auditora Grant Thornton identificara oportunamente los riesgos asociados a estas

prácticas. Las investigaciones revelaron que la comprensión insuficiente de operaciones financieras sofisticadas, la falta de escepticismo profesional y la limitada aplicación de procedimientos de verificación contribuyeron a que las irregularidades no fueran detectadas. Este caso refuerza la necesidad de que los auditores cuenten con una formación continua, especializada y orientada a la detección de fraudes complejos, lo que permite optimizar los estándares de calidad y reforzar la confianza en la información financiera (Arroyo Hidalgo, M., 2023).

- **Caso Madoff – Friehling & Horowitz (Estados Unidos, 2008):** El fraude de Madoff reveló una de las fallas más críticas en la estructura de supervisión financiera: la ausencia de una auditoría independiente, competente y técnicamente capaz de verificar la existencia real de activos y operaciones. La firma Friehling & Horowitz, encargada formalmente de auditar las operaciones, no aplicó procedimientos básicos de verificación, permitió que se eludieran controles esenciales y careció del escepticismo profesional necesario para identificar inconsistencias evidentes en la información presentada. Este caso demostró que la falta de formación especializada, la insuficiente capacidad para aplicar normas de auditoría y la ausencia de independencia profesional pueden facilitar fraudes de gran magnitud. Asimismo, impulsó reformas orientadas a fortalecer la supervisión del sistema financiero y acentuó la necesidad de auditores altamente capacitados y técnicamente actualizados (López de Quintana, A., 2014).

- **Caso Olympus – Ernst & Young (Japón, 2011):** El caso Olympus puso en evidencia cómo la manipulación prolongada de estados financieros puede persistir cuando los procedimientos de auditoría no son aplicados con la rigurosidad técnica necesaria. La empresa ocultó pérdidas millonarias mediante prácticas contables complejas y adquisiciones sobrevaloradas, mientras la firma auditora Ernst & Young no detectó oportunamente las irregularidades. Las críticas se enfocaron en la carencia de profundidad en la evaluación de riesgos, la limitada revisión de operaciones inusuales y la escasa aplicación del escepticismo profesional. Este caso reforzó la necesidad de que los auditores cuenten con formación avanzada en análisis de riesgos, detección de fraudes y normas internacionales, así como con competencias para identificar estructuras financieras complejas. Las reformas posteriores en Japón destacaron el valor de una auditoría técnicamente sólida y éticamente responsable (Sánchez, J., 2018).

- **Caso Toshiba – PwC Aarata (Japón, 2015):** El caso Toshiba evidenció cómo las presiones internas, la cultura corporativa y la manipulación de información financiera pueden pasar inadvertidas cuando los procedimientos de auditoría no se aplican con rigor técnico ni con escepticismo profesional suficiente. Durante varios años, la empresa sobrestimó ingresos y ocultó pérdidas, sin que la firma auditora PwC Aarata detectara oportunamente las irregularidades. Las investigaciones señalaron deficiencias en la comprensión de operaciones complejas, en la evaluación de riesgos y en la verificación de los saldos presentados. Este caso destacó la importancia de que los auditores cuenten con una formación sólida en normas internacionales, competencias avanzadas para identificar errores materiales y un compromiso firme con la independencia profesional. La

ausencia de estos elementos limita la capacidad del auditor para emitir juicios adecuados y asegurar la transparencia de la información financiera (Moreno López, J. M., 2017).

- **Caso JPMorgan Chase – PwC (Estados Unidos, 2012):** El denominado "London Whale" de JPMorgan reveló debilidades significativas en la supervisión del riesgo financiero y cuestionó la efectividad de los mecanismos de auditoría externa. Las operaciones especulativas no reportadas adecuadamente y las pérdidas multimillonarias asociadas pusieron en evidencia deficiencias en la revisión independiente de información clave y en la identificación de riesgos derivados de instrumentos financieros complejos. Aunque PwC era la firma encargada de auditar la institución, el caso generó críticas sobre la profundidad y alcance de los procedimientos empleados. Este episodio reforzó la necesidad de que los auditores dominen técnicas avanzadas de evaluación de riesgos, comprendan adecuadamente instrumentos derivados y mantengan una actualización constante en normativas aplicables. Además, resaltó la importancia de una auditoría rigurosa y especializada para detectar irregularidades y riesgos financieros no revelados (Pirani Risk., 2020).

Diversos estudios internacionales han advertido que las fallas en auditoría se asocian de forma directa con insuficiencias en la formación profesional, la actualización técnica y la capacidad de juicio del auditor. La IFAC (International Federation of Accountants) señala que la rápida evolución normativa y tecnológica ha ampliado la brecha entre las competencias que exige el mercado y las habilidades que realmente poseen muchos profesionales contables (IFAC, 2019). Asimismo, investigaciones académicas

identifican que la calidad de la auditoría depende primordialmente de la capacitación constante, la especialización sectorial y la aplicación rigurosa de estándares internacionales (Francis, 2011; Knechel et al., 2013). Esta brecha formativa constituye un factor crítico que explica errores materiales, inconsistencia en los dictámenes y fallas en la detección de irregularidades.

En Estados Unidos, de acuerdo a Meza (2024), una firma auditora que incurrió en fraude fue multada con el monto de 25 millones de dólares. La sanción aplicada a la filial holandesa constituye la más elevada registrada en la historia de la auditoría. Este escándalo, relacionado con irregularidades en exámenes internos, ha impactado significativamente la industria contable global, especialmente tras el caso de KPMG.

La Junta de Supervisión de Contabilidad de Empresas Públicas (PCAOB) estadounidense impuso la multa por prácticas engañosas y manipulación de pruebas en evaluaciones profesionales, tal como reportó Financial Times. Esta disposición simboliza la penalización más rígida en el recorrido del regulador, marcando un hito en la lucha contra la conducta inadecuada en el ámbito de la auditoría. KPMG, como punto internacional de servicios profesionales, ofrece auditoría, consultoría fiscal, legal y financiera en 156 estados. Entre 2017 y 2022, empleados, desde socios hasta gerentes, compartieron respuestas de evaluaciones internas que incluían normas de auditoría estadounidenses, ética profesional y manejo de conflictos de interés.

Además de la sanción corporativa, el ex jefe de auditoría de KPMG Holanda, Marc Hogeboom, recibió una multa de 150 mil dólares y la prohibición perpetua de auditar compañías públicas estadounidenses. Stephanie Hottenhuis, directora ejecutiva en los Países Bajos, reconoció la gravedad del incidente y expresó un profundo arrepentimiento, afirmando que los hallazgos

eran condenatorios y que sus clientes y partes interesadas merecían disculpas formales.

En el escenario peruano, los estudios indican que la obligación del auditor no radica en establecer legalmente la presencia de fraude, sino en formular un juicio profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros (ESAN, 2019). En este contexto, el incidente registrado en 2018 entre Graña y Montero S.A.A. y una firma auditora extranjera puso de manifiesto falencias en el principio de autonomía e imparcialidad. La firma involucrada prestó simultáneamente servicios de auditoría financiera y consultoría para el testeo de controles, actividades incompatibles bajo la Ley Sarbanes–Oxley (SOX), especialmente cuando se emite opinión sobre periodos en los que el propio auditor participó como consultor. Esta circunstancia provocó la finalización del acuerdo, el aplazamiento considerable en la entrega del informe de 2016 y la obligación de contratar una segunda firma para completar el procedimiento exigido por la SEC (Comisión de Bolsa y Valores de los EE. UU.) y la SMV (Superintendencia del Mercado de Valores). Igualmente, el acontecimiento resultó en un proceso judicial intercalado por inversores estadounidenses, quienes indicaron haber sido afectados por la propagación de datos erróneos y la caída del valor de los títulos en la Bolsa de Nueva York. Este suceso demostró la relevancia de la autonomía, la destreza técnica y el adecuado cumplimiento normativo como elementos principales en la calidad de la labor de auditoría (SMV, 2023).

En el caso de este estudio, se identifican los siguientes efectos o síntomas ligados a la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría:

a) **Falta de independencia y conflictos de interés**: Se evidenció que diversas Sociedades de Auditoría (SOAs) realizaron simultáneamente servicios de auditoría financiera, servicios de consultoría y asesoría o evaluación para los mismos clientes. Esta práctica comprometió los principios de independencia, integridad, objetividad e imparcialidad, afectando la calidad del juicio profesional y la credibilidad de los informes emitidos. La coexistencia de estos servicios vulneró los estándares éticos y pudo generar sesgos en el proceso de auditoría.

b) **Deficiencias en la formación profesional y capacitación especializada**: Se identificó que muchos profesionales que laboraban en auditoría carecían de una formación académica sólida y actualizada en normas contables y de auditoría, así como de entrenamiento práctico en herramientas tecnológicas y programas de actualización continua. Estas carencias limitaron su capacidad para ejecutar auditorías de alta calidad y restringieron su desempeño en entornos complejos tanto del sector público como privado.

c) **Gestión económica ineficiente en las SOAs**: Las SOAs enfrentaron altos costos administrativos y operativos que no se tradujeron en beneficios proporcionales, afectando su estabilidad financiera. La falta de eficiencia en la gestión económica redujo su competitividad y limitó su capacidad para sostener operaciones sostenibles en un mercado altamente exigente como el de la auditoría.

d) **Limitada competitividad frente a las firmas transnacionales**: Las SOAs no lograron desarrollar una gestión competitiva que les permitiera posicionarse frente a las grandes firmas globales ("Big Four"), las cuales concentraron la mayor parte del mercado de auditoría financiera. Esta brecha competitiva se debió, entre otros factores, a la falta de especialización, infraestructura limitada y menor capacidad de innovación.

e) **Insuficiente desarrollo de habilidades blandas**: Se observó que los profesionales de las SOAs presentaron deficiencias en habilidades blandas esenciales: comunicación efectiva, liderazgo, resolución de problemas, trabajo en equipo, negociación, adaptabilidad y gestión del tiempo. La falta de estas competencias limitó la gestión de proyectos, afectó la interacción con los clientes y disminuyó la calidad global del servicio de auditoría.

f) **Observaciones significativas por incumplimiento de NIIF (SMV, 2023):** La evaluación realizada por la SMV en 2023 sobre 109 estados financieros auditados reveló observaciones importantes respecto al cumplimiento de las NIIF: selección de políticas contables inadecuadas, omisión de información relevante, y errores en la presentación y revelación de datos. Estos hallazgos evidenciaron debilidades en la aplicación técnica de las normas y en el rigor profesional de los auditores.

g) **Informes de auditoría con errores y opiniones cuestionables en la Contraloría:** Los informes financieros y presupuestales publicados por las SOAs en el portal de la Contraloría presentaron opiniones con salvedades, abstenciones y errores significativos en la redacción.

Estas deficiencias se explican por:

- Entrega tardía o incompleta de información por parte de las entidades auditadas,
- Errores materiales en los estados financieros, y
- Fallas técnicas en la preparación del dictamen por parte de las SOAs.

La literatura sobre auditoría destaca que la especialización del auditor influye de manera determinante en la detección de errores, irregularidades y fraudes. Auditores con baja formación técnica o sin especialización sectorial presentan mayores tasas de errores en la evaluación de riesgos y en la interpretación de normas contables (Casterella et al., 2009). Asimismo, la alta

presión competitiva en mercados dominados por firmas globales aumenta la posibilidad de comprometer la independencia y adoptar prácticas que afecten la calidad del trabajo, especialmente en pequeñas y medianas firmas de auditoría (DeFond & Zhang, 2014). Estas condiciones se observaron también en Perú, donde numerosas SOAs mostraron limitaciones en infraestructura, talento especializado y recursos para sostener procesos de capacitación continua.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo influye la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual?

1.2.2. Problemas específicos

a) ¿Cómo influye la formación académica en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual?
b) ¿Cómo influye la capacitación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual?
c) ¿Cómo influye el entrenamiento profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual?
d) ¿Cómo influye el perfeccionamiento profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual?
e) ¿Cómo influye la evaluación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual?

1.3. Justificación teórica

Este estudio está fundamentado en dos pilares conceptuales que, aunque provienen de tradiciones distintas, mantienen un diálogo coherente: la teoría de la formación profesional y los enfoques sobre la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de auditoría. Esta combinación permite comprender cómo las competencias técnicas, la actualización permanente, la ética profesional y la especialización funcional influyen en la calidad del servicio proporcionado por las Sociedades de Auditoría. A partir de este marco se definieron tanto las dimensiones como los indicadores de las variables, asegurando tanto coherencia interna como un sólido anclaje teórico capaz de explicar el fenómeno con profundidad.

Asimismo, se elaboró un marco conceptual que delimita los términos centrales del estudio: formación profesional, independencia del auditor, calidad de auditoría, especialización técnica y gestión organizacional. Dado que estos conceptos suelen emplearse de manera amplia, su precisión resultó indispensable. Este marco se complementó con una revisión de antecedentes nacionales e internacionales, identificando patrones, vacíos teóricos y brechas aún poco exploradas, lo que fortalece la pertinencia del estudio y orienta la formulación del problema, los objetivos y el enfoque metodológico adoptado.

1.4. Justificación práctica

Este trabajo está justificado también por su relevancia práctica para las Sociedades de Auditoría que operan en Lima. En muchas ocasiones, las decisiones relacionadas con capacitación, entrenamiento o asignación de personal se basan en la experiencia acumulada, más que en evidencia empírica sistematizada. Esta carencia de información estructurada puede

generar brechas que afectan la calidad del trabajo especializado, especialmente frente a casos complejos o cambios normativos frecuentes. Al examinar el efecto de la formación profesional sobre el desempeño, el estudio proporciona insumos concretos para optimizar los planes de desarrollo interno, fortalecer la supervisión y diseñar rutas de aprendizaje más pertinentes. De esta manera, las firmas pueden ajustar sus estrategias de formación con mayor precisión, asegurando un servicio consistente y alineado con las exigencias regulatorias y del mercado.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar la influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.

1.5.2. Objetivos específicos

a) Establecer la influencia de la formación académica en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.
b) Determinar la influencia de la capacitación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.
c) Establecer la influencia del entrenamiento profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.
d) Determinar la influencia del perfeccionamiento profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.

e) Establecer la influencia de la evaluación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

La formación profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.

1.6.2. Hipótesis específicas

a) La formación académica influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.
b) La capacitación profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.
c) El entrenamiento profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.
d) El perfeccionamiento profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.
e) La evaluación profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.

CAPITULO 2: MARCO TEÓRICO

2.1. Marco filosófico de la investigación

El marco filosófico de este estudio se fundamentó en una visión completa de los recursos humanos, la formación profesional y la acción del auditor como sujeto social, ético y técnico en las sociedades de auditoría. A partir de este enfoque, las filosofías de la educación, las habilidades, la gestión organizacional y la ética suministran un fundamento base para entender cómo el adiestramiento profesional se vincula con la administración y la práctica especialista. John Dewey (1938) testifica que el aprendizaje profesional se fundamenta en la experiencia, comprendida como un procedimiento reflexivo que ajusta acción, análisis y reconstrucción del conocimiento.

Para Dewey, el aprendizaje envuelve la muestra a situaciones concretas, la toma de decisiones y la emisión de juicios informados. Esta visión es clave para descubrir la formación del auditor: su conocimiento no es sólo teórico, también se desarrolla por medio de la práctica reflexiva, la resolución de problemas y el ajuste a situaciones complejas. Por ello, la filosofía de Dewey apoya la relevancia de la capacitación y el aprendizaje en el trabajo como instrumentos básicos de la competencia técnica.

Paulo Freire (1970) hizo un añadido importante cuando dijo que la formación profesional debía promover el pensamiento crítico, la conciencia ética y la autonomía en el desempeño. Según Freire, el auditor debía ser capaz de interpretar su contexto institucional, cuestionar procedimientos ineficaces,

identificar las causas de los riesgos y plantear mejoras que llevasen a cambios significativos. Para él, la educación fue una actividad liberadora que consintió a los individuos proceder con responsabilidad social y ética, que fueron particularidades fundamentales del contador moderno, especialmente a causa de la creciente complejidad del entorno económico y regulatorio.

Respecto a las competencias profesionales, Guy Le Boterf (2001) afirmó que un profesional competente es aquel que es capaz de actuar adecuadamente en situaciones difíciles, integrar conocimientos, habilidades, actitudes y recursos disponibles. La competencia de Le Boterf implicó la movilización de conocimientos para resolver problemas en contextos reales, lo que estuvo directamente relacionado con el trabajo de un auditor, que debía combinar criterios técnicos, juicio profesional y capacidad de comunicación para llegar a conclusiones sólidas. Este enfoque enfatizó la importancia de una capacitación bien articulada, continua y orientada a resultados en la práctica de la auditoría.

Por otro lado, Peter Drucker (1999) ofreció una visión filosófica centrada en el conocimiento como recurso productivo esencial para las organizaciones. Según Drucker, es responsabilidad de profesionales altamente capacitados, como los contadores, gestionar la información estratégica, interpretar procesos y participar de forma activa en la toma de decisiones. Desde este contexto, la gestión de las empresas contables no se limita a lo técnico: es también humana y organizativa, lo que requiere promover el aprendizaje permanente, la eficiencia profesional y la experiencia laboral especializada. La filosofía de Drucker refuerza la necesidad de formar contadores que puedan gestionar el

conocimiento, colaborar en un entorno dinámico y adaptarse a los cambios regulatorios. Además de eso, la ética profesional es una piedra angular.

Adela Cortina (1996) sugirió que la ética de la responsabilidad orienta la actividad profesional hacia el bienestar colectivo, la transparencia y el compromiso con la verdad. Para los contadores, esta dimensión es muy importante porque su trabajo afecta directamente la confianza pública y la integridad de la información financiera. Por ello son esenciales la autonomía moral, la independencia y el compromiso ético, los cuales están íntimamente relacionados con la formación del auditor como sujeto crítico, ético y responsable.

Abarca et al. (2022) señalaron que la filosofía de la formación profesional se centra en los fundamentos teóricos y valorativos que orientan la preparación de individuos para el ejercicio de una profesión. Busca comprender el sentido y propósito de la formación, analizando cómo se adquieren conocimientos, habilidades y actitudes, además de cómo estos coadyuvan al crecimiento personal y profesional del individuo, así como a su inserción en la sociedad.

Villace (2023) señaló que la filosofía de gestión y el trabajo especializado se centra en conseguir que los gerentes se identifiquen con la misión y los objetivos de la organización, explorando su alineación con la estructura organizativa. La gestión del conocimiento implica la adaptación a nuevos enfoques en la gestión empresarial, destacando su importancia en la eficacia organizativa. La preocupación por la gestión del trabajo humano especializado se centra en la mejorar la salud laboral y las relaciones en el entorno de trabajo.

El papel del auditor como arquitecto social, puesto que los auditores tendrán que convertirse en arquitectos y animar al resto en apoyo al cambio; a su vez, tendrán que ser visionarios y tener la capacidad de proponer objetivos atractivos y realistas que estimulen a los colaboradores a esmerarse para conseguirlos. Filosóficamente la formación profesional es la base para lograr una gestión y un trabajo eficiente, efectivo y especializado de los auditores.

En resumen, el marco filosófico de este estudio combinó la filosofía de la experiencia, el aprendizaje crítico, la competencia profesional, la gestión del conocimiento y la ética de la responsabilidad. Bajo este escenario, la formación de los auditores consiste además del aprendizaje de métodos y normas, en el desarrollo del pensamiento crítico, la capacidad analítica, el juicio ético y las habilidades en situaciones difíciles en la gestión y el trabajo especializado. Así, se reconoce que la calidad de la auditoría es producto de un proceso educativo integral que formula los conocimientos, habilidades y conocimientos de cómo actuar éticamente en las firmas de auditoría.

2.2. Antecedentes de investigación

2.2.1. Antecedentes nacionales

Del Águila (2021) analizó cómo la formación profesional en estudiantes de contabilidad influyó en su desempeño futuro en auditoría (objetivo: determinar la relación entre enseñanza práctica y competencias laborales); utilizó metodología descriptivo-correlacional (nivel inferencial, diseño transversal no experimental), con muestra de 250 estudiantes limeños (muestreo intencional), técnica de encuesta y cuestionario Likert validado ($\alpha = 0.87$). Los

resultados mostraron expectativas centradas en enseñanza práctica (78%) y estándares educativos de calidad (82%; $r = 0.67$, $p < 0.01$), confirmando que formación robusta fortaleció competencias técnicas esenciales para auditoría profesional. Este antecedente relaciona directamente con la investigación en curso al validar "formación profesional" como variable determinante del trabajo especializado en SOAs, alineándose con el modelo teórico planteado

Rivera (2023) abordó la importancia de la capacitación continua como extensión de la formación universitaria en auditores (objetivo: demostrar el impacto de la actualización técnica en el juicio profesional); utilizó metodología cuantitativa correlacional (nivel inferencial, diseño no experimental transversal), con muestra de 180 auditores peruanos (muestreo no probabilístico por conveniencia), técnica de encuesta y escala Likert validada ($\alpha=0.89$). Los resultados revelaron que la formación continua combinada con experiencia fortaleció significativamente la calidad del juicio auditor ($\beta=0.62$, $p<0.01$) y desempeño en encargos complejos ($R^2=0.71$), confirmando el aprendizaje práctico como factor determinante para desafíos de auditoría. Este antecedente relaciona directamente con la investigación en curso al validar la formación profesional continua como variable explicativa del trabajo especializado en SOAs, reforzando su rol en el modelo predictivo propuesto.

Córdova (2022) analizó la influencia de la auditoría académica y modelos educativos por competencias en la formación contable (objetivo: determinar cómo la evaluación académica fortalece competencias técnicas para desempeño profesional); utilizó metodología mixta explicativa (nivel descriptivo-correlacional, diseño secuencial no experimental), y su muestra se integró por

320 estudiantes y 45 docentes de contabilidad en universidades peruanas (muestreo estratificado), técnicas de encuesta y grupos focales, instrumentos: cuestionario Likert (α=0.91) y guías semiestructuradas. Los resultados evidenciaron que procesos de evaluación académica fortalecieron competencias técnicas (75%) y mejoraron calidad formativa (r=0.73, p<0.001), confirmando que mecanismos de aseguramiento educativo impactaron directamente la preparación del futuro contador. Este antecedente se relaciona con la investigación en curso al validar sistemas de evaluación como determinantes de la formación profesional del auditor, vinculándose directamente con la calidad del trabajo especializado en SOAs.

Calle (2023) identificó debilidades estructurales en la formación de contadores públicos en universidades de Lima (objetivo: diagnosticar inconsistencias entre planes curriculares y competencias profesionales demandadas); utilizó metodología descriptiva-exploratoria (nivel diagnóstico, diseño no experimental transversal), con muestra de 280 alumnos y 60 educadores de contabilidad en Lima Metropolitana (muestreo estratificado), técnicas de encuesta y análisis documental, instrumentos: cuestionario estructurado Likert (α=0.89) y revisión de planes de estudio. Los resultados evidenciaron limitada pertinencia curricular (68%), gestión institucional deficiente (72%) y falta de articulación teoría-práctica (75%), afectando directamente la calidad formativa y repercutiendo en el desempeño profesional posterior. Este antecedente se asocia con este trabajo de investigación, esto al confirmar que brechas académicas iniciales determinan limitaciones en auditoría especializada, validando la formación profesional como variable

explicativa clave del trabajo en SOAs.

Fernández (2023) estudió la incidencia de la auditoría académica en la calidad educativa de universidades públicas peruanas (objetivo: evaluar cómo la supervisión académica incide en estándares formativos y desempeño estudiantil); utilizó metodología descriptiva-correlacional (nivel inferencial, diseño no experimental transversal), con muestra de 350 alumnos y 80 profesores de universidades públicas (muestreo estratificado), técnicas de encuesta y análisis documental, instrumentos: cuestionario Likert validado (α=0.90) y revisión de informes de auditoría interna. Los resultados señalaron que la supervisión sistemática elevó estándares formativos (r=0.69, p<0.01) y mejoró desempeño estudiantil (75% de casos), identificando deficiencias iniciales en docencia (62%) y evaluación (58%). Este antecedente se asocia con este trabajo en curso al demostrar que mecanismos de control educativo fortalecen competencias metodológicas transferibles al trabajo especializado en auditoría dentro de SOAs, validando la formación profesional como variable determinante.

Maquera (2024) tuvo como objetivo establecer que la formación profesional constituyó la base para obtener competencias personales, familiares, sociales, profesionales, laborales y otras que permitieron actuar con mesura, criterio, respeto y sentido común, analizando su relación con competencias emprendedoras en estudiantes universitarios en contexto postpandemia. Este trabajo se alineó al enfoque cuantitativo, descriptivo y correlaciona, con diseño no experimental con corte transversal; la muestra incluyó 119 estudiantes seleccionados por muestreo aleatorio estratificado,

mediante técnica de encuesta y cuestionario estructurado analizado con coeficiente de Spearman. Los hallazgos expuesieron una correlación significativa entre formación profesional y competencias emprendedoras ($r_s = 0.681$), con 52.9% de estudiantes calificando su formación como alta y 36.1% percibiendo competencias emprendedoras regulares, lo que indicó la necesidad de integrar componentes prácticos orientados al mercado y estrategias pedagógicas para cerrar brechas en contextos de incertidumbre económica. Esta conclusión resultó extrapolable a la presente investigación sobre formación en auditoría, al respaldar la integración de prácticas supervisadas y actualización técnica conforme a NIA/IFAC para competencias funcionales especializadas en auditores peruanos.

Pedrajas y Taipe (2024) consideraron que la formación profesional otorga habilidades socioemocionales (HSE) para un buen comportamiento familiar, laboral y social, se interesó en examinar analizar su relación con el aprendizaje en Ciencias Sociales; se alineó a enfoque cuantitativo, con alcance correlacional mediante diseño no experimental y transeccional, aplicando encuesta/cuestionario y prueba pedagógica a 119 estudiantes, lo que expuso una correlación moderada ($r = 0.573, p = 0.000 < 0.05$) entre HSE y dimensiones del aprendizaje, concluyendo que fortalecer HSE incrementa dicha capacidad. Este antecedente resulta aplicable a la investigación actual sobre formación en auditoría, al demostrar cómo HSE potencian competencias éticas y relacionales esenciales bajo normas NIA/IFAC.

Monrroy (2024) consideró que la capacitación y competencias, como componentes de la formación académica, distinguen el comportamiento positivo en entornos familiar y social, con el objetivo de demostrar su influencia en el rendimiento laboral de empresas de servicios de Chorrillos (2023); bajo paradigma positivista, adoptó diseño no experimental explicativo, con población de 78 empresas y muestra de 61 (muestreo probabilístico), utilizando técnicas de encuesta/cuestionario; los resultados mostraron que 56% coincidió completamente en que la ausencia de programas de capacitación perjudica a trabajadores, 59% vio competencias como conjunto de habilidades/conocimientos/actitudes, y 48% asoció rendimiento laboral a conductas orientadas a objetivos, con p valor de 0.000 < 0.005 se aceptó la hipótesis alterna (Nagelkerke $R^2 = 83.2\%$), concluyendo influencia significativa de capacitación/competencias en rendimiento. Este antecedente respalda la investigación en curso sobre formación en auditoría, al evidenciar cómo capacitación práctica y competencias técnicas elevan rendimiento profesional bajo NIA/IFAC.

Martínez (2022) destacó la relevancia de la formación profesional como base para desarrollo profesional, familiar y social —dotando dominio para obrar con criterio y sentido común—, identificando el problema en la asesoría financiera deficiente para medianas empresas comerciales de Lima Metropolitana, con pregunta general: "¿De qué manera la formación y desarrollo profesional del contador público influyó en la eficiente asesoría financiera?", y objetivo general: determinar dicha influencia; aunque no se detalla metodología completa, se infiere enfoque cuantitativo no experimental

con encuestas a contadores/empresas, donde el 90% de encuestados consideró que la formación influyó significativamente en asesoría eficiente y vida familiar/social. Este antecedente resulta clave para la investigación en curso sobre formación en auditoría, al demostrar cómo desarrollo profesional continuo eleva competencias técnicas y éticas en servicios financieros especializados bajo NIA/IFAC.

Del Castillo (2021) tuvo como objetivo desarrollar una estrategia de formación profesional basada en un modelo integral para mejorar el desempeño estudiantil, identificando insuficiencias en procesos formativos; alineado al enfoque mixto de nivel descriptivo-explicativo con diseño no experimental pre-post intervención (inferido), trabajando con muestra de estudiantes universitarios mediante técnicas de evaluación diagnóstica y talleres prácticos como instrumentos principales. Los resultados mostraron que el bajo rendimiento se asoció significativamente a deficiencias formativas, confirmando la efectividad de intervenciones estructuradas metodológicas y prácticas para elevar competencias. Este antecedente resulta crucial para la investigación en curso sobre formación en auditoría, al evidenciar que procesos formativos integrales con énfasis práctico y rigurosidad técnica —alineados a NIA/IFAC— condicionan el desempeño especializado de auditores peruanos.

Yaya (2023) tuvo como objetivo analizar cómo la tecnología, particularmente Big Data, complementa la auditoría contable al optimizar procesos eficientes, mejorar productividad empresarial, reducir costes y detectar riesgos/fraudes en información contable inadecuada o alterada, enfatizando que no reemplaza al auditor humano en la toma de decisiones;

adoptó un enfoque cualitativo, con nivel exploratorio-descriptivo y siguió el diseño no experimental transversal (inferido), sin muestra específica detallada pero centrado en contadores y empresas con problemas de veracidad en estados financieros, utilizando técnicas de revisión documental y análisis de casos como instrumentos principales. Los resultados concluyeron que los contadores modernos deben adaptarse a tecnologías como Big Data para acelerar verificaciones financieras extensas, detectar fraudes oportunamente y generar rentabilidad óptima, resolviendo dificultades internas en el manejo contable que demoran auditorías. El antecedente expuesto resulta directamente relevante para el estudio en curso sobre formación profesional en auditoría, al respaldar la necesidad de integrar competencias tecnológicas actualizadas (alineadas a NIA/IFAC) en procesos formativos para auditores peruanos, fortaleciendo su capacidad en entornos digitales complejos.

Toledo (2023) evaluó el efecto de la auditoría interna en la mejora de la eficiencia operativa de empresas en la provincia de Huaura, con objetivos específicos como determinar las principales áreas de intervención de la auditoría interna, examinar la percepción que presentan los colaboradores con respecto a esta, además de evaluar los cambios en la eficiencia empresarial luego de su ejecución. La metodología adoptó un enfoque cuantitativo de nivel descriptivo-correlacional con diseño no experimental transversal, aplicándose a una población de 126 trabajadores de diversas empresas, de la cual se trabajó con 54 participantes como muestra, elegidos por muestreo aleatorio simple; la técnica de recolección fue la encuesta y el instrumento principal fue una encuesta estructurada. Los hallazgos conseguidos del análisis estadístico

revelaron que la auditoría interna aporta de forma significativa a la eficiencia empresarial, beneficiando principalmente la gestión de riesgos, el control interno y la toma de decisiones estratégicas, concluyendo que es crucial para el desarrollo sostenible y competitivo de las organizaciones en Huaura. Este antecedente se relaciona con la investigación en curso al respaldar la relevancia de la auditoría interna en contextos locales peruanos, proporcionando evidencia empírica cuantitativa sobre sus impactos en eficiencia operativa que fundamenta el análisis de variables similares en el estudio actual.

Rojas y Sánchez (2023) se enfocaron en el efecto de la transformación digital en el proceso de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa reconocida por la SBS, para determinar cómo las tecnologías digitales optimizan la gestión de la documentación de auditoría (NIA 230), reduciendo el tiempo invertido en tareas repetitivas de procesamiento y revisión de información financiera. La metodología fue cualitativa de nivel exploratorio con diseño fenomenológico, dirigida a una muestra no probabilística intencional de auditores de la sociedad; las técnicas incluyeron entrevistas en profundidad y recopilación de fuentes escritas, utilizando como instrumentos guías de entrevista y documentos internos. Los resultados mostraron que la digitalización mejora la eficiencia del proceso de auditoría al facilitar el control y almacenamiento de evidencia, permitiendo a los auditores dedicar más tiempo al análisis e interpretación de datos críticos, concluyendo que su adopción contribuye significativamente a superar la alta carga de trabajo. Este antecedente se relaciona con la investigación en curso al evidenciar los beneficios de la tecnología digital en la eficiencia auditora en contextos

peruanos regulados, lo que respalda el examen de herramientas similares para optimizar procesos en el estudio actual.

Eyzaguirre (2022) determinó la incidencia de la auditoría financiera en la gestión de entidades que reciben donaciones de organismos internacionales, considerando aspectos clave como la planificación, el programa de auditoría, la aplicación de procedimientos, la evaluación del control interno, el cumplimiento legal y la emisión de informes adaptados al servicio, junto con factores como el nivel de organización de la entidad, sus objetivos, eficiencia, eficacia, riesgos, cuantificación de operaciones y satisfacción de donantes según cláusulas contractuales. Aunque el texto no detalla explícitamente la metodología, alineado al enfoque mixto, con nivel descriptivo y diseño no experimental, aplicado a una muestra de entidades receptoras de donaciones internacionales en contextos peruanos, utilizando técnicas como revisión documental y pruebas de auditoría, con instrumentos como programas de trabajo y checklists de cumplimiento. Los hallazgos concluyen que la auditoría financiera incide de forma positiva en la gestión al asegurar eficiencia, control y alineación con metas y requisitos de financiamiento externo. Este antecedente se relaciona con la investigación en curso al destacar el rol integral de la auditoría financiera en entornos de donaciones y riesgos, proporcionando bases conceptuales para analizar su impacto en eficiencia operativa y cumplimiento normativo en el estudio actual.

Laverde (2022) analizó la incidencia de la especialización técnica del auditor en la calidad de los encargos de auditoría, con el objetivo de examinar cómo la formación específica influye en el desempeño profesional. Aunque los

detalles metodológicos no se especifican en el extracto, se infiere una ruta cuantitativa, con el nivel correlacional y diseño no experimental, que se gestionó a una muestra de auditores profesionales, utilizando técnicas como encuestas o análisis de desempeño e instrumentos como cuestionarios estandarizados o evaluaciones de calidad. Los resultados revelaron que los auditores con mayor especialización técnica muestran mejor desempeño en tareas que demandan juicio profesional y análisis crítico, concluyendo la necesidad de fortalecer la formación en áreas avanzadas para elevar la calidad auditora. Este antecedente se relaciona directamente con la investigación en curso al evidenciar la vinculación entre especialización, formación profesional y calidad del trabajo, reforzando la relevancia de variables similares en el análisis de eficiencia y competencias auditoras del estudio actual.

2.2.2. Antecedentes internacionales

Rey y Alonso (2023) estudiaron las insuficiencias en las competencias profesionales de egresados en Contabilidad y Finanzas que actúan como auditores en Cuba, con el objetivo de analizar cómo las debilidades formativas impactan su capacidad para abordar problemas como indisciplina, ilegalidad y corrupción administrativa, enfatizando la articulación entre teoría, práctica y ética. La metodología fue cualitativa de nivel diagnóstico con diseño dialéctico-materialista basado en la relación sujeto-objeto, aplicada a una muestra de auditores egresados cubanos, utilizando técnicas como análisis documental y entrevistas, con instrumentos como matrices de competencias y guías de análisis formativo. Los resultados evidenciaron que las deficiencias en la formación afectan la calidad del trabajo auditor, concluyendo la necesidad de

una construcción más sólida de competencias para mejorar la responsabilidad social y profesional. Este antecedente se relaciona con la investigación en curso al ilustrar cómo las carencias formativas inciden en la calidad auditora y la ética, aportando evidencia comparativa para el análisis de competencias especializadas en contextos latinoamericanos del estudio actual.

Montoya y Farías (2023) evaluaron una experiencia docente innovadora en programas de Auditoría de Cuentas en universidades de España y México, con el objetivo de desarrollar habilidades profesionales mediante el método del caso en entornos virtuales basados en TIC, dentro del proceso de renovación de metodologías educativas universitarias. La metodología fue mixta, tipo aplicado con diseño cuasi-experimental basado en intervención pedagógica, dirigida a estudiantes de grado de las instituciones participantes; las técnicas incluyeron el análisis de percepciones estudiantiles y evaluación docente de evidencias de aprendizaje, utilizando instrumentos como plataformas TIC, guías de casos prácticos y escalas de valoración. Los resultados demostraron mejoras significativas en habilidades intelectuales, interpersonales y comunicativas, como análisis crítico, comunicación y trabajo colaborativo, aunque identificaron desafíos metodológicos para futuras implementaciones. Este antecedente se relaciona con la investigación en curso al evidenciar cómo metodologías activas y digitales fortalecen competencias esenciales para el trabajo especializado en auditoría, respaldando la necesidad de adaptar la formación profesional a entornos contemporáneos en el análisis de eficiencia operativa del estudio actual.

La UTPL (2024) analizó el rol del auditor en empresas públicas y privadas, con el objetivo de destacar su responsabilidad en la verificación del cumplimiento normativo, la emisión de informes acerca de la veracidad de la información financiera y la adaptación de la formación universitaria a la creciente demanda global postpandemia impulsada por la digitalización. La metodología se alineó al enfoque cualitativo descriptivo de nivel exploratorio con diseño documental y bibliográfico, sin muestra empírica específica, utilizando técnicas de análisis de normativas, literatura especializada y tendencias del mercado laboral, con instrumentos como revisiones sistemáticas de informes profesionales y marcos regulatorios. Los resultados resaltaron el aumento en la demanda de auditores capacitados en competencias técnicas, analíticas y éticas para procesos financieros, tributarios y administrativos, concluyendo la necesidad de una formación integral que responda a estos retos. Este antecedente se relaciona con la investigación en curso al reforzar la relevancia de la variable formación profesional del auditor en contextos de alta exigencia operativa, proporcionando bases conceptuales para analizar su impacto en la eficiencia y calidad del trabajo especializado en el estudio actual.

Cabezas (2023) analizó la educación técnico-profesional en América Latina y su incidencia en la productividad y la inserción laboral, con el objetivo de evaluar cómo la formación técnica especializada impulsa el desempeño en sectores regulados mediante la adaptación curricular a cambios institucionales y productivos. La metodología adoptó un enfoque cualitativo de nivel macro con diseño comparativo-descriptivo, aplicada a sistemas educativos de múltiples países latinoamericanos sin muestra empírica específica; las técnicas

incluyeron revisión bibliográfica sistemática y análisis de políticas educativas, utilizando instrumentos como informes regionales y matrices comparativas de competencias. Los resultados concluyeron que la educación superior debe priorizar competencias prácticas y actualizadas para elevar la productividad, destacando la especialización como motor clave en entornos dinámicos. Este antecedente se asocia con este estudio en curso al proporcionar un marco macroregional que respalda la necesidad de adaptar la formación del auditor a contextos económicos cambiantes, reforzando el rol de competencias especializadas en la eficiencia del trabajo auditor en Perú.

Manobanda (2023) estudió la formación continua y su impacto en el desempeño profesional de docentes ecuatorianos, con el objetivo de demostrar cómo la actualización académica y el uso de recursos tecnológicos mejoran las capacidades laborales en entornos educativos cambiantes. El método fue cuantitativo de nivel correlacional con diseño no experimental transversal, la muestra se integró por docentes ecuatorianos seleccionados por muestreo no probabilístico; las técnicas incluyeron encuestas y análisis estadístico, utilizando como instrumento un cuestionario validado sobre competencias y tecnologías. Los resultados mostraron que la formación continua influye positivamente en el desempeño profesional, facilitando la adaptación a nuevos retos mediante el desarrollo de habilidades actualizadas. Este antecedente se relaciona con el trabajo en curso al respaldar la necesidad de capacitación constante para auditores, extrapolando sus hallazgos a la mejora de la calidad del trabajo especializado mediante precisión técnica, juicio profesional y dominio normativo en contextos peruanos.

Cueva y Ramírez (2021) analizaron la formación profesional docente en Ecuador, para identificar deficiencias en el dominio de contenidos, liderazgo en aula y aplicación de metodologías actualizadas que limitan el desempeño profesional. La metodología se alineó a la ruta mixta, de nivel diagnóstico con diseño no experimental descriptivo-correlacional, y la muestra se integró por docentes ecuatorianos seleccionados por conveniencia; las técnicas incluyeron encuestas, entrevistas y observación, utilizando como instrumentos cuestionarios estandarizados y guías de evaluación formativa. Los resultados concluyeron que la falta de formación sólida y capacitación continua genera debilidades en competencias esenciales, restringiendo la calidad del desempeño laboral y la adaptación a entornos dinámicos. Este antecedente se relaciona con la investigación en curso al ilustrar cómo las carencias formativas impactan la capacidad para trabajo especializado, ofreciendo un marco conceptual extrapolable para analizar el efecto de la formación del auditor en la calidad y solvencia técnica del ejercicio profesional en contextos peruanos.

Rivadeneira (2022) analizó el concepto de competencias profesionales y su importancia en el desempeño laboral dentro del sistema educativo ecuatoriano, con el objetivo de destacar la necesidad de integrar conocimientos, habilidades y valores para responder a contextos complejos. La metodología adoptó un enfoque cualitativo de nivel conceptual con diseño descriptivo-revisionista, sin muestra empírica específica, utilizando técnicas de análisis bibliográfico y revisión documental, con instrumentos como matrices conceptuales de competencias y literatura especializada en formación docente. Los resultados concluyeron que el desarrollo de competencias requiere una

combinación equilibrada de capacidades técnicas y éticas, aplicable más allá de la educación para fortalecer el desempeño en profesiones especializadas. Este antecedente se relaciona con la investigación en curso al proporcionar una base conceptual sólida sobre formación profesional y competencias integradas, esenciales para elevar la calidad del trabajo especializado en auditoría dentro de sociedades reguladas como las peruanas.

Delgado (2023) evaluó si las empresas auditoras externas en Ecuador aplican correctamente las reservas patrimoniales (legal, estatutaria y facultativa) en los estados financieros cuando presentan utilidad neta, identificando errores por desconocimiento normativo y falta de capacitación conforme a la Ley de Compañías. Se alineó al enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental transversal y la muestra se integró por 77 empresas calificadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; las técnicas incluyeron levantamiento de información financiera y análisis documental, con instrumentos como matrices de verificación normativa y revisión de estados financieros auditados. Los resultados mostraron que solo el 17% calculó la reserva legal sin aplicarla correctamente, mientras que el 9% mantuvo reservas estatutaria o facultativa, recomendando controles internos, capacitación contable y mayor fiscalización regulatoria. Este antecedente se relaciona con la investigación en curso al evidenciar cómo la formación profesional insuficiente genera brechas en tareas técnicas especializadas de auditoría, reforzando la necesidad de actualización normativa y capacitación continua para elevar la calidad del trabajo en Sociedades de Auditoría peruanas.

Soto (2024) diseñó un programa de calidad de vida laboral para colaboradores de una empresa de servicios de auditoría en Quito, con el objetivo de evaluar cómo esta plataforma influye en el clima organizacional y la productividad, considerando datos institucionales como actividad, servicios, ubicación y organigrama. La metodología fue aplicada de nivel descriptivo, diseño no experimental transversal, dirigida a la población objetiva de colaboradores de la firma; la técnica principal fue la encuesta y el instrumento un cuestionario diseñado para recolección, procesamiento, análisis e interpretación de datos sobre calidad de vida laboral. Los hallazgos concluyeron que es posible alcanzar un alto nivel de calidad de vida laboral en empresas auditoras, favoreciendo un buen clima organizacional y elevada productividad mediante intervenciones específicas. Este antecedente guarda similitud con este estudio en curso al demostrar que el desempeño técnico del auditor depende no solo de formación profesional, sino también de condiciones organizacionales óptimas que potencian la eficiencia y calidad del trabajo especializado en contextos similares peruanos.

Robayo (2023) analizó los riesgos de auditoría en el sector de la construcción, con el fin de evidenciar la complejidad del riesgo de detección y proponer procedimientos para que el auditor mitigue irregularidades mediante conocimientos especializados. La metodología adoptó un enfoque cualitativo, nivel descriptivo con diseño documental no experimental, aplicada a casos del sector constructivo sin muestra empírica específica; las técnicas incluyeron revisión de normativas, análisis de errores comunes y recopilación de procedimientos, utilizando como instrumentos matrices de riesgos y guías de

auditoría sectorial. Los resultados destacaron errores frecuentes en la detección y la necesidad de dominio técnico avanzado para mejorar la capacidad analítica del auditor, concluyendo que la especialización es crucial en entornos de alta complejidad operativa. Este antecedente se relaciona con la investigación en curso al reforzar directamente la relación entre formación profesional sólida, especialización técnica y calidad del desempeño auditor, fundamentando el análisis de competencias para trabajo especializado en contextos peruanos de eficiencia operativa.

Gualpa (2024) formuló un plan de negocios para crear una empresa dedicada a la consultoría y auditoría a pequeñas y medianas empresas, con el objetivo de demostrar su viabilidad comercial al personalizar servicios según necesidades organizacionales, optimizando flujos operativos y KPIs de control para apoyar la toma de decisiones. La metodología fue aplicada de nivel propositivo con diseño de planificación estratégica no experimental, sin muestra empírica específica, utilizando técnicas como análisis FODA, proyecciones financieras (estado de situación, resultados, flujo de efectivo, flujos de caja) y definición de estrategias comerciales, con instrumentos como matrices operativas y calculadoras financieras que evaluaron VAN positivo, TIR favorable y recuperación en cuatro años. Los resultados concluyeron la viabilidad del proyecto con indicadores sólidos de liquidez, solvencia y rentabilidad en cinco años, destacando la necesidad de personal calificado con competencias técnicas para garantizar calidad en servicios especializados. Este antecedente se relaciona con este trabajo en curso al evidenciar que la calidad del trabajo auditor en entornos diversos depende del dominio técnico y procesos

estandarizados, reforzando la relevancia de la formación profesional para la eficiencia operativa en sociedades de auditoría peruanas.

Zambrano (2023) analizó los procesos administrativos de un departamento público y propuso automatizaciones para mejorar la eficiencia operativa mediante competencias tecnológicas y gestión documental. La metodología adoptó un enfoque mixto de nivel aplicado con diseño propositivo no experimental, aplicada a procesos específicos del departamento sin muestra empírica detallada; las técnicas incluyeron diagnóstico organizacional, mapeo de procesos y diseño de soluciones digitales, utilizando como instrumentos diagramas de flujo, análisis de brechas tecnológicas y prototipos de automatización. Los resultados demostraron que la digitalización optimiza significativamente la eficiencia al requerir desarrollo de habilidades tecnológicas en los profesionales, concluyendo la necesidad de integrar competencias digitales en la gestión pública contemporánea. Este antecedente se relaciona con la investigación en curso al evidenciar cómo la automatización demanda competencias tecnológicas en el auditor para garantizar calidad en el trabajo especializado, complementando el análisis de formación profesional en contextos peruanos donde sistemas integrados son indispensables.

Chiliquinga (2024) evaluó la satisfacción de usuarios con informes de auditoría externa en el sector carrocero ecuatoriano, se interesó en determinar cómo la calidad de procedimientos y claridad de conclusiones generan confianza y orientan decisiones estratégicas. La metodología se alineó a la ruta cuantitativa, nivel descriptivo-correlacional, diseño no experimental y transversal, la muestra se integró por usuarios empresariales del sector; las

técnicas incluyeron encuestas de percepción y análisis estadístico, utilizando como instrumento un cuestionario validado sobre utilidad y confianza en informes. Los resultados revelaron que la calidad del trabajo especializado del auditor impacta directamente la percepción positiva de los usuarios y la utilidad práctica de los informes, siempre que se apliquen procedimientos normativos adecuados. Este antecedente se asocia en el estudio en curso al confirmar que la formación profesional en normativas, juicio profesional y elaboración de informes determina la calidad del servicio auditor y su valor estratégico para la gestión empresarial en contextos similares peruanos.

Corral (2024) evaluó el sistema de control interno de una empresa global de telecomunicaciones mediante auditoría integrada basada en COSO ERM, con el objetivo de identificar fraudes, evaluar riesgos y asegurar cumplimiento con la Ley SOX, destacando la generación de valor corporativo mediante competencias técnicas avanzadas del auditor. La metodología adoptó un enfoque aplicado de nivel diagnóstico con diseño de caso único no experimental, dirigida a los procesos de control interno de la empresa; las técnicas incluyeron pruebas de auditoría, análisis de riesgos y evaluación de controles, utilizando como instrumentos marcos COSO, checklists SOX y reportes de Gobierno Corporativo. Los resultados recomendaron fortalecer la formación especializada del auditor para trascender el mero cumplimiento normativo hacia la creación de valor estratégico, concluyendo que las competencias técnicas son esenciales en entornos internacionales regulados. Este antecedente se relaciona con este trabajo en curso al demostrar que el trabajo especializado en auditoría depende directamente de una formación

sólida, respaldando el análisis de competencias técnicas para mejorar la eficiencia y calidad profesional en contextos peruanos.

2.3. Bases teóricas

2.3.1. Concepto y dimensiones de la formación profesional

2.3.1.1. Formación profesional del auditor

La formación profesional del auditor se define como un proceso educativo y de desarrollo continuo, dirigido a capacitar al profesional para aplicar normas, procedimientos y técnicas específicas con el fin de asegurar la veracidad y confiabilidad de la información financiera y operativa auditada. Este proceso implica integrar conocimientos técnicos, habilidades prácticas, actitudes éticas y competencias personales que, en conjunto, permiten al auditor responder a las exigencias dinámicas del entorno económico y regulatorio (Sánchez Henríquez, 2000). Más allá de la instrucción técnica, la formación abarca la interacción profesor-alumno, el diseño curricular, la infraestructura, recursos tecnológicos y el soporte administrativo, todos estos factores que influyen la calidad educativa y la preparación integral del auditor (González et al., 2025).

Figura 1.

Proceso de formación profesional del auditor



Fuente: elaboración propia

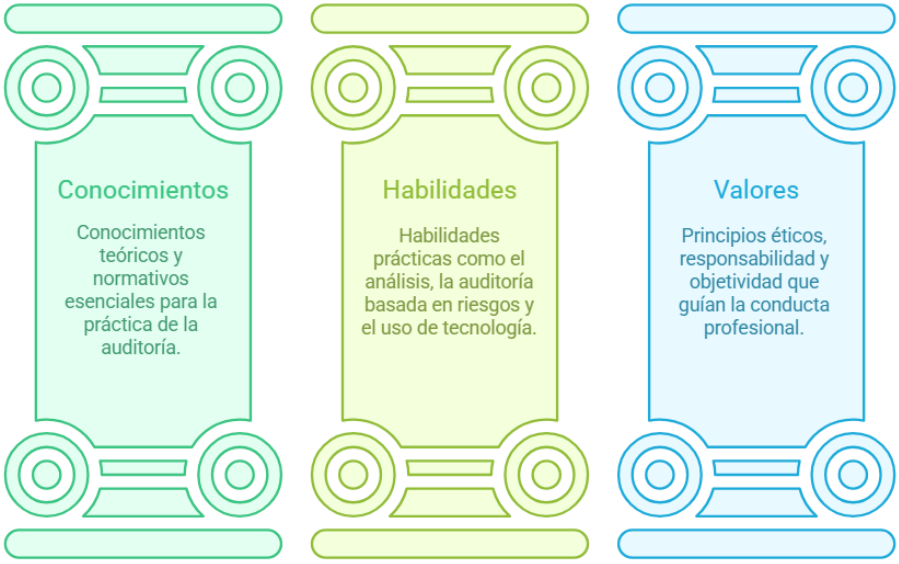
Actualmente, la formación profesional se concibe en un esquema multidimensional que agrupa conocimientos (teóricos y normativos), habilidades (análisis, auditoría basada en riesgos, uso de tecnología) y valores (ética, responsabilidad, objetividad).

Expertos destacan que la formación inicial debe ser complementada con educación continua y práctica profesional supervisada para consolidar competencias sólidas (Manrique Plácido, 2023; EAEMadrid, 2025).

Esto es particularmente relevante, pues el escenario actual de auditoría enfrenta riesgos complejos como el fraude, la ciberdelincuencia y la transformación digital, que exigen una preparación exhaustiva y adaptativa (Ponjuán Dante, 2019).

Figura 2.

Habilidades para la formación profesional



Fuente: elaboración propia

Sepúlveda et al. (2021) indica que, para tener buenos profesionales en las sociedades de auditoría, estos deben tener una formación de calidad, conocimientos, praxis, valores, ética, moral y legalidad. En este contexto, la formación de los profesionales adquiere un carácter crucial, pues no solo dota de conocimientos técnicos, sino que también moldea la capacidad de análisis, el juicio crítico y el escepticismo reflexivo necesarios para enfrentar los desafíos complejos de la auditoría. Las competencias desarrolladas durante su preparación influyen en cómo perciben, interpretan y cuestionan la información, determinando en gran medida la rigurosidad y la calidad de sus decisiones profesionales (Rasso, 2015).

Montilla y Herrera (2023) indica que la profesión contable y especialmente la de auditoría evoluciona, debido a sus fronteras interdisciplinarias, adicionalmente la punta que a nivel de la historia ha marcado su progreso es la auditoría. En este sentido, el desarrollo de la auditoría se debe a la responsabilidad social que se le ha asignado. Esta responsabilidad está reflejada en la fe pública. Cuando el contador público da fe pública, ofrece una garantía basada en sus conocimientos, experiencia y cualidades profesionales. Por medio de la auditoría, informa sobre la situación real de un asunto determinado, esto permite generar confianza y seguridad en la información presentada. Por lo tanto, la confianza que proporciona el contador público al ejercer la fe pública ayuda a fortalecer las relaciones sociales y económicas, que favorecen al buen funcionamiento del mercado.

Fuentes (2023) señala que en el perfil profesional del nuevo auditor, se contemplan las siguientes funciones: evalúa, analiza, examina, asesora, comprueba, planifica, verifica, investiga, ejecuta, configura, implementa, dictamina, programa, fiscaliza, controla, inspecciona, dirige, y otras secundarias. Para desarrollar estas funciones se requiere de ciertas características relacionadas con las siguientes habilidades: capacidad para decidir, competitividad, trabajo en equipo, independencia, análisis crítico, capacidad para detectar problemas, evaluar el impacto de los mismos sobre su trabajo y en la preparación de su informe, entre otras.

Gómez et al. (2021) la formación académica profesional es fundamental en el trabajo de auditoría. En ese sentido, la asignatura Auditoría se integró como parte del proceso formativo del Licenciado en Educación, Economía. Estos contenidos permiten a los licenciados en formación conocer las normas vigentes del país para efectuar un proceso de auditoría en una organización, así como los métodos necesarios para su enseñanza. Su relevancia reside en que es recibida por un personal que forma a alumnos que se desempeñarán como Técnicos en Contabilidad o como miembros de equipos de Auditores. A su vez, esta disciplina constituye el cierre del proceso contable, por tal motivo, debe de asegurar desde ambos procesos pedagógicos, la aplicación de métodos y técnicas de avanzada para la ejecución de esta relevante tarea económica social.

Serrano et al. (2022) establece que solo una buena formación profesional será la base para el ejercicio responsable de la auditoría y cualquier otra actividad profesional. La gestión del conocimiento comprende un amplio sistema teórico y práctico aplicable a las unidades productivas, su relevancia reside en la transmisión de conocimientos acorde las dinámicas internas de la entidad para poder ser explicitadas en la razón de ser de la misma organización. Este tipo de auditoría evalúa el estado del conocimiento tanto tácito como explícito dentro de la entidad, favoreciendo en la toma de decisiones estratégicas. La gestión del conocimiento crea valor para las empresas y es esencial para su desarrollo y adaptación en un entorno cambiante.

Sotelo (2018) indica que para la planeación de la auditoría como sus otras actividades es primordial contar con una formación académica y profesional de calidad. En la auditoría de un sistema de gestión de calidad, se revisan y evalúan los diferentes procesos que se ejecutan dentro de las organizaciones, ya sean públicas o privadas. La auditoría de un sistema de gestión de calidad resulta trascendente, debido permite verificar si las organizaciones, tanto públicas como privadas, cumplen con los requisitos establecidos por las normas ISO. En el caso particular de la norma ISO 19011:2011 puede ser aplicable para la revisión de la ISO 9001, así como de la ISO 14000. De modo que, el objetivo de este estudio es examinar los aspectos referidos con la planificación de la auditoría de un sistema de gestión de calidad y elaborar un instrumento que permita conocer la percepción de los colaboradores sobre la variable estudiada.

Ponjuán et al, (2019) considera que la auditoría del conocimiento enfocada a los procesos y al desarrollo profesional, hace que se parta de una buena formación profesional hasta que se adquieran las competencias profesionales más sofisticadas. Las auditorías del conocimiento integran herramientas cruciales que favorecen examinar el comportamiento de este recurso en determinados escenarios, y también identificar ciertas acciones que la institución pueda efectuar para la optimización de su actuación. Dichas auditorías no intentan identificar errores ni deficiencias de naturaleza administrativa; más bien persiguen establecer nuevos caminos que faciliten el tránsito hacia una actuación superior en términos de conocimiento.

Guerra (2021) considera que la formación profesional permite que se generen niveles de competencias en auditoría. Este estudio se fundamentó en el elemento denominado "Proceso de acreditación de la institución prestadora de servicios de salud-IPRESS", perteneciente al componente "Garantía y mejora". Este proceso permite al evaluador obtener una visión general sobre la dirección, el funcionamiento, el control y la calidad de los servicios que brindan las IPRESS. Asimismo, facilita la evaluación y comparación de su desempeño con estándares establecidos que son adecuados y factibles de conseguir. El articulo expuesto, está enmarcado en el contenido de la tesis llamada Las competencias en auditoria de los médicos generales y el vínculo con la calidad del proceso gerencial de las instituciones que prestan servicios de salud del primer nivel de atención de la dirección de redes integradas Lima Norte-2018, para obtener el grado de Magíster en Gerencia en los Servicios de Salud de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos (UNMSM).

Rodríguez et al. (2024) considera que la formación profesional no puede dejar de lado el sistema de prácticas como base para la generación de competencias profesional. Ante lo expuesto, un currículum que se fundamenta en competencias demanda: en concordancia con Escudero (2008: 16), integrar contenidos seleccionados y organizados de forma adecuada con experiencias y actividades que permitan a los alumnos comprenderlos de forma profunda. Además, debe fomentar el desarrollo de habilidades de pensamiento y ayudar a relacionar lo aprendido con la vida cotidiana, así como con situaciones y problemas complejos. Desde este contexto, Alarcón (2002: 151) precisa que en

Chile hay una escasa integración entre educación y empresa, además subraya que no es posible contar con una educación superior que se ajuste a las exigencias del mercado laboral, sin la participación activa de los empresarios en la elaboración de los planes de estudio, sin brindar oportunidades para que los alumnos realicen prácticas profesionales, sin el apoyo de especialistas en las actividades académicas y sin ofrecer oportunidades laborales a los egresados.

Asimismo, diversos estudios han destacado que esta habilidad constituye un elemento central para el desempeño profesional de los graduados (Septian y Astika, 2019). De hecho, los autores subrayan que el desarrollo de esta competencia es un indicador clave de la formación de un auditor, al capacitarlo para discernir de manera objetiva frente a las evidencias. En relación con la formación profesional, Rodgers et al. (2017) han evidenciado que la transferencia de conocimiento impacta significativamente en la precisión de los juicios de los auditores, reforzando la importancia de la preparación académica. Por ello, estudiar el desarrollo de habilidades como el escepticismo profesional durante la formación resulta especialmente revelador, ya que ofrece insumos para mejorar los currículos y favorecer que los egresados desarrollen un mayor grado de juicio crítico y rigor en su ejercicio laboral futuro.

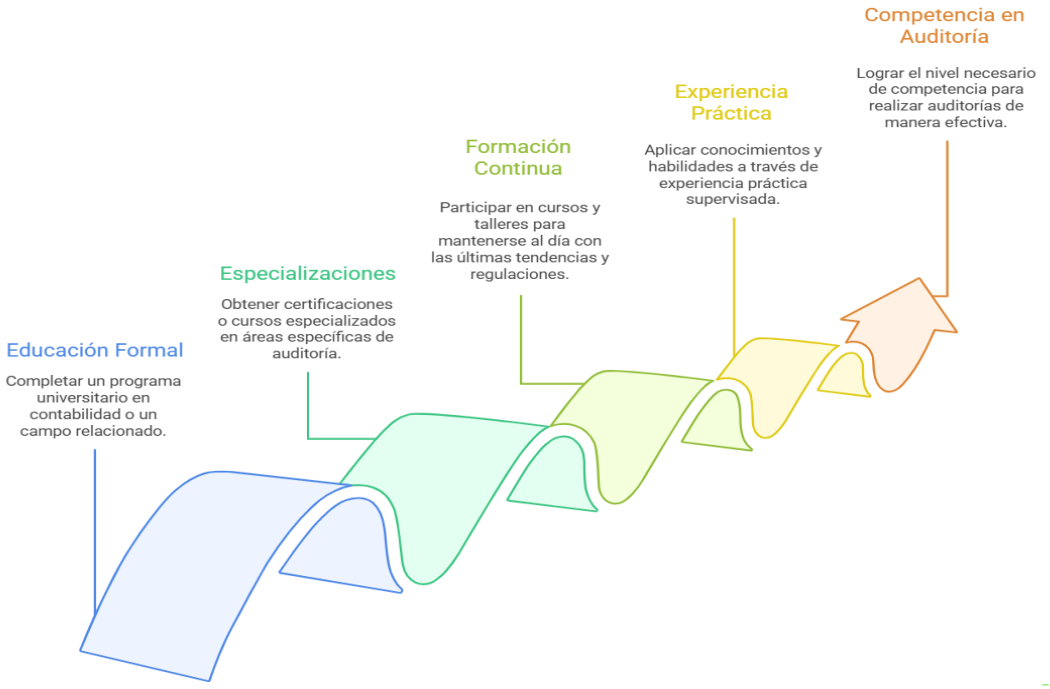
La formación profesional del auditor se define como el proceso educativo y continuo que permite al profesional adquirir, consolidar y actualizar los conocimientos, competencias y actitudes necesarias para desempeñar auditorías que garanticen la confiabilidad y legitimidad de la información

financiera y operativa. Este proceso combina educación formal universitaria, especializaciones, cursos de formación continua y experiencia práctica supervisada, aspectos interrelacionados que son indispensables a razón de la naturaleza cambiante y regulada del entorno empresarial y financiero (Sánchez Henríquez, 2000; González et al., 2025).

Según Manrique Plácido (2023), este proceso formativo debe ser integral y flexible para incorporar los avances tecnológicos y las nuevas normativas que surgen constantemente.

Figura 3.

Lograr la Competencia en Auditoría



Fuente: elaboración propia

El perfil de competencias que debe desarrollar el auditor es amplio e involucra un dominio profundo de las NIA, principios contables, sistemas de control interno, tributación y legislación especializada, además de habilidades blandas como la comunicación, la capacidad analítica y ética profesional. Además, el auditor debe estar familiarizado con tecnologías de información, plataformas de análisis de datos y metodologías de auditoría modernas, que le permitan anticipar riesgos y detectar irregularidades (IFAC, 2019; Auditool, 2024; ISO 19011, 2020). Estas dimensiones técnicas y socioemocionales se complementan para garantizar un ejercicio profesional responsable y competitivo a nivel global (JDCCPP, 2024; Revista la Junta, 2025).

La educación universitaria constituye la base fundamental en la formación inicial del auditor; sin embargo, investigaciones recientes indican que muchas veces existe un desfase entre el currículo académico y las demandas reales del mercado, en particular en áreas como la auditoría digital, la auditoría forense y la gestión avanzada de riesgos (Revista RCyT, 2025; Dialnet, 2017). Por ello, la formación continua y la especialización mediante diplomados, certificaciones internacionales y cursos en competencias emergentes son esenciales para la actualización profesional. Instituciones regulatorias y colegios profesionales como SUNEDU y el Colegio de Contadores Públicos establecen normativas y exigencias que promueven la capacitación permanente y condicionan la certificación profesional a la actualización constante (SUNEDU, 2025; Concytec, 2021).

La normatividad peruana respecto a la formación del auditor busca garantizar estándares de calidad educativa a través de supervisión estricta de programas universitarios y de la práctica profesional. La SUNEDU incorpora modelos internacionales de calidad educativa y auditoría para optimizar el desarrollo profesional y asegurar que los egresados cumplan con los criterios establecidos a nivel global (UNMSM, 2022; JDCCPP, 2024).

Paralelamente, las NIA imponen responsabilidades normativas sobre la competencia del auditor, la ética, la independencia y la calidad del trabajo, generando un marco regulatorio que obliga a la mejora constante del perfil profesional (IFAC, 2019; Cañizares-Espada, 2025).

Finalmente, el impacto de una formación sólida y continua es atribuible a mejoras demostradas en la calidad del trabajo del auditor, mayor capacidad para identificar riesgos y fraudes, y un incremento significativo en la confianza del entorno empresarial e institucional.

Estudios empíricos realizados en Perú y en otras regiones de América Latina confirman que la capacitación profesional incide de forma directa en el desempeño del auditor, permitiéndole desempeñarse de manera independiente, ética, rigurosa y eficiente (Alsaeedi, 2023; UTPL, 2021). Así, se protege la transparencia del mercado y se fortalece la gobernanza corporativa, elementos esenciales para el desarrollo económico sostenible (Javeriana, 2022; Revista la Junta, 2025).

Figura 4.

La formación sólida mejora el trabajo del auditor



Fuente: elaboración propia

La educación universitaria constituye el fundamento sobre el cual se edifican las competencias profesionales del auditor. Sin embargo, investigaciones académicas revelan que los planes de estudio vigentes deben mejorar en la adecuación a las necesidades del mercado, especialmente en áreas críticas como gestión de riesgos, detección de fraudes y auditoría digital (Revista RCyT, 2025; Dialnet, 2017). Instituciones universitarias de prestigio están abordando estas brechas mediante la actualización curricular y la incorporación de métodos pedagógicos innovadores que potencian el aprendizaje activo y el desarrollo de competencias prácticas (UNIAG, 2023). Complementariamente, la formación continua a través de diplomados, cursos especializados y certificaciones internacionales permite a los auditores mantenerse actualizados ante la evolución normativa y tecnológica. La

capacitación permanente es impuesta y valorada por entidades reguladoras y colegios profesionales, siendo un factor clave para la recertificación y la validación del desempeño profesional (SUNEDU, 2025; Concytec, 2021). Esta formación especializada incluye áreas emergentes tales como auditoría forense, análisis de datos y gestión de riesgos cibernéticos (Capacita.co, 2023; Auditool, 2023).

En Perú, la formación del auditor está regulada y supervisada por la SUNEDU, que establece estándares rigurosos para las universidades en atención a la calidad educativa en ciencias contables y auditoría (SUNEDU, 2025). Estos marcos normativos incluyen requisitos para la infraestructura, currículo, plana docente y el seguimiento a egresados para garantizar su inserción laboral con la calidad demandada (UNMSM, 2022). El Colegio de Contadores Públicos representa otra pieza clave al exigir la certificación, recertificación y la capacitación permanente como mandato para el ejercicio profesional (JDCCPP, 2024).

Figura 5.

Ciclo de impacto de la formación profesional en la auditoría



Fuente: elaboración propia

Asimismo, la regulación internacional complementa el marco nacional a través de normas como las NIA y directrices de la IFAC e IAESB, que promueven auditorías de alta calidad, basadas en la competencia técnica y la ética profesional. Estas normas regulan aspectos sobre formación continua, evaluación y responsabilidad del auditor, asegurando que los procesos respondan a estándares globales (IFAC, 2019; Cañizares-Espada, 2025).

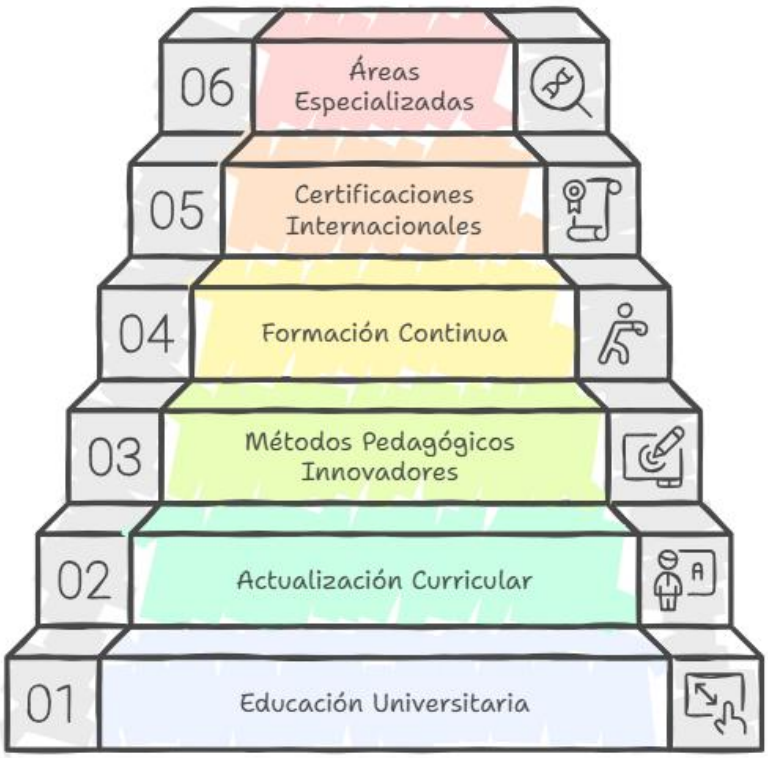
Numerosos estudios empíricos y revisiones sistemáticas evidencian que la formación profesional, especialmente la continua y contextualizada, impacta positivamente en la calidad del trabajo del auditor y en la percepción de su desempeño ético y técnico (Alsaeedi, 2023; Concytec, 2021).

2.3.1.2. Formación académica

Para Guerra (2021) la formación académica de los auditores se da en las universidades sean públicas o privadas, del país como del extranjero; en ese contexto es bastante común que se desarrollen hasta 10 asignaturas relacionadas con auditoría, tales como control interno, auditoría financiera, auditoría operativa, auditoría forense, auditoría medioambiental, auditoría de la calidad, auditoría del control interno, entre otras, dicha formación académica incluye lo temático como la correspondiente práxis del caso, de tal modo que los egresados de las carreras de contabilidad salen con una formación adecuada.

Figura 6.

Desarrollo de competencias de auditoría



Fuente: elaboración propia

2.3.1.3. Capacitación profesional

Para Guerra (2021) si bien el contador sale con buena formación de auditor, más aun los que siguen la carrera de auditoría salen formados como expertos auditores; sin embargo es necesario llevar a cabo una permanente capacitación en los temas de la especialidad de auditoría, toda vez que está cada vez tiene más enfoques, utiliza más tecnología, o en todos caso aparecen asuntos bien complejos como la corrupción y los riegos que conlleva hacer negocios y los empresarios quieren que los auditores les solucionen todo eso. La capacitación podría ser a través conferencias, seminarios, talleres, diplomados y otros.

El perfil de competencias del auditor se compone de un conjunto articulado de conocimientos, actitudes y habilidades que le facilitan efectuar auditorías con alta calidad técnica y con estricto apego a la ética profesional.

En el componente técnico, el auditor debe poseer dominio absoluto de las NIA, principios contables, control interno, procedimientos fiscales y legislación aplicable (IFAC, 2019).

Además, se requiere manejo avanzado de herramientas tecnológicas para recolectar, analizar datos y evaluar los riesgos (Auditool, 2024; ISO 19011, 2020).

Las habilidades blandas son igualmente cruciales, pues un auditor exitoso debe contar con pensamiento analítico, comunicación efectiva, liderazgo, capacidad para trabajar en equipos multidisciplinarios y adaptarse a contextos cambiantes (JDCCPP, 2024; Revista la Junta, 2025). Estas competencias blandas favorecen la interpretación adecuada de la información y la generación de informes claros y fundamentados que pueden ser comprendidos por auditores y stakeholders no técnicos. Estudios recientes asimismo subrayan el rol de la ética, entendida como un principio innegociable que guía la independencia del auditor frente a presiones externas y conflictos de interés (Scopus, 2014; Javeriana, 2022).

Una capacitación sólida permite al auditor mejorar su capacidad de detección de riesgos, evaluación de sistemas y emisión de juicios independientes, reduciendo la probabilidad de errores o fraudes no detectados (Dialnet, 2017; UTPL, 2021). El desarrollo profesional también fortalece la confianza de clientes, reguladores y demás actores en la labor del auditor, aumentando la credibilidad de los informes financieros y facilitando mejores prácticas corporativas (Javeriana, 2022; Revista la Junta, 2025). La actualización continua favorece la adaptación a los cambios normativos y la utilización de herramientas tecnológicas avanzadas, en un ambiente de creciente complejidad financiera y riesgos emergentes (Capacita.co, 2023; IFAC, 2019).

La especialización sectorial dentro de las firmas y socios de auditoría se entiende como la concentración del conocimiento y experiencia en industrias o sectores específicos, posicionando a la firma para ofrecer auditorías más precisas y relevantes para las particularidades del entorno económico auditado (Francis, 2013). En la literatura académica se reconoce que esta especialización mejora la comprensión de riesgos, sistemas de control y prácticas comerciales propias, lo cual se traduce en auditorías con mayor profundidad y calidad.

Además, la especialización sectorial influye en la eficiencia de la auditoría, ya que los auditores especializados requieren menos tiempo para familiarizarse con la actividad y los riesgos asociados, permitiendo una asignación óptima de recursos (Ertimur et al., 2011). Esto también impacta favorablemente en los honorarios, reflejando el valor agregado que ofrece la experticia especializada y la reputación que ello genera en el mercado.

Existen también especializaciones según tipo de servicio: auditoría financiera tradicional, auditoría interna tercerizada, servicios de aseguramiento y consultorías relacionadas con control, riesgos y cumplimiento normativo (DeAngelo, 2020). Esta diversificación de servicios permite a las firmas ampliar su cartera y responder a las demandas multifacéticas de los clientes, incrementando la resiliencia y sostenibilidad del negocio auditor.

El trabajo especializado requiere equipos interdisciplinarios, integrando expertos en finanzas, derecho, tecnologías de la información y gestión de riesgos, lo que potencia la capacidad para identificar problemas complejos y

aportar soluciones integrales (Academia.edu, 2015). Esta multidisciplinariedad se refleja en un mejor análisis, comunicación y valor añadido en los informes entregados a los clientes.

Figura 7.

Trabajo especializado



Fuente: elaboración propia

En suma, la especialización sectorial y por tipo de servicio es una estrategia clave para mejorar la calidad, eficiencia y competitividad de las firmas, constituyendo una respuesta adaptativa frente a las complejidades y demandas del entorno económico y regulatorio contemporáneo (Ertimur et al., 2011).

La especialización en auditoria varia desde el conocimiento general hasta la experiencia especifica.

Figura 8.

Perfil de competencias del auditor



Fuente: elaboración propia

2.3.1.4. Entrenamiento profesional

Para Guerra (2021) el auditor como otros profesionales necesita estar en entrenamiento continuo para disponer de las competencias que piden las sociedades de auditoría. Dicho entrenamiento más que a lo temático, está orientado a lo práctico, en temas como formulación de cuestionarios de evaluación del control interno, planes de auditoría, programas de auditoría, hallazgos de auditoría, análisis de hallazgos para formular conclusiones junto con recomendaciones en los informes de auditoría. Un asunto es ser entrenado, esto sucede al inicio de la carrera profesional; pero ya luego el entrenado pasa a ser entrenador de personal nuevo dentro como fuera de la sociedad de auditoría.

Figura 9.

Entrenamiento profesional del auditor. Orientación practica



Fuente: elaboración propia

2.3.1.5. Perfeccionamiento profesional

Para Guerra (2021) en lo académico el perfeccionamiento profesional de auditoría se logra con una segunda especialidad en auditoría, una maestría en auditoría, un doctorado en auditoría, si fuera el caso. Dicho perfeccionamiento está orientado a darle alta calidad al trabajo que se lleva a cabo en las sociedades de auditoría. Es un hecho que los profesionales de auditoría perfeccionados generan mayor costo para las sociedades por su especialización, lo cual es un plus para el profesional de auditoría.

2.3.1.6. Evaluación profesional

Para Guerra (2021) la evaluación profesional del auditor puede ser en general de dos maneras: permanente y anual. Actualmente se evalúa las competencias en forma cotidiana e incluso los auditores pasan a formar parte de los equipos en la medida que cumplan las competencias respectivas. En la evaluación anual, de alguna manera es más completa y se evalúa distintos tópicos de la participación en el trabajo de los auditores.

Dado el trabajo especializado de los auditores, estos deben estar bien preparados para pasar las evaluaciones, lo cual eleva los estándares competitivos del capital humano de las sociedades de auditoría.

La evaluación profesional es buena para todos, es decir es de gran ayuda para el propio auditor como para la sociedad, porque eso garantiza un trabajo de calidad del personal.

2.3.2. Gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría

La gestión organizacional en las firmas de auditoría integra un componente crucial que determina la eficiencia, calidad y confiabilidad del servicio ofrecido. Según recientes investigaciones, las estructuras organizativas predominantes en las firmas de auditoría incluyen sociedades de personas, estructuras en red e incluso jerarquías basadas en niveles de senior y, que organizan el trabajo según la experiencia y responsabilidades de los miembros (Francis & Krishnan, 2013).

Estas configuraciones permiten una asignación eficaz de tareas y un control jerárquico que asegura supervisión y revisiones técnicas adecuadas en los distintos niveles de auditoría. Los sistemas de control de gestión implantados en las firmas operan como mecanismos internos para monitorear la eficiencia y eficacia de los procesos. Incluyen controles de calidad que garantizan la conformidad con las NIA y políticas estrictas en materia de recursos humanos, dirigidas a mantener altos estándares éticos y profesionales (Tiggelaar et al., 2025). La implementación de estas políticas contribuye a la reducción de riesgos relacionados con errores o fraudes, además de fortalecer la cultura de calidad organizacional.

La cultura organizacional, conocida como "audit firm culture", juega un rol decisivo en la orientación de los equipos auditoriales. Estudios actuales establecen que el tono que establece la alta dirección influye significativamente en el enfoque de la firma hacia la calidad frente a la orientación comercial, determinando prioridades y prácticas diarias (DeAngelo, 2020). Una cultura que privilegia la calidad fomenta ambientes donde la ética y la diligencia profesional son valores predominantes, mientras que una cultura comercial puede comprometer la independencia y objetividad.

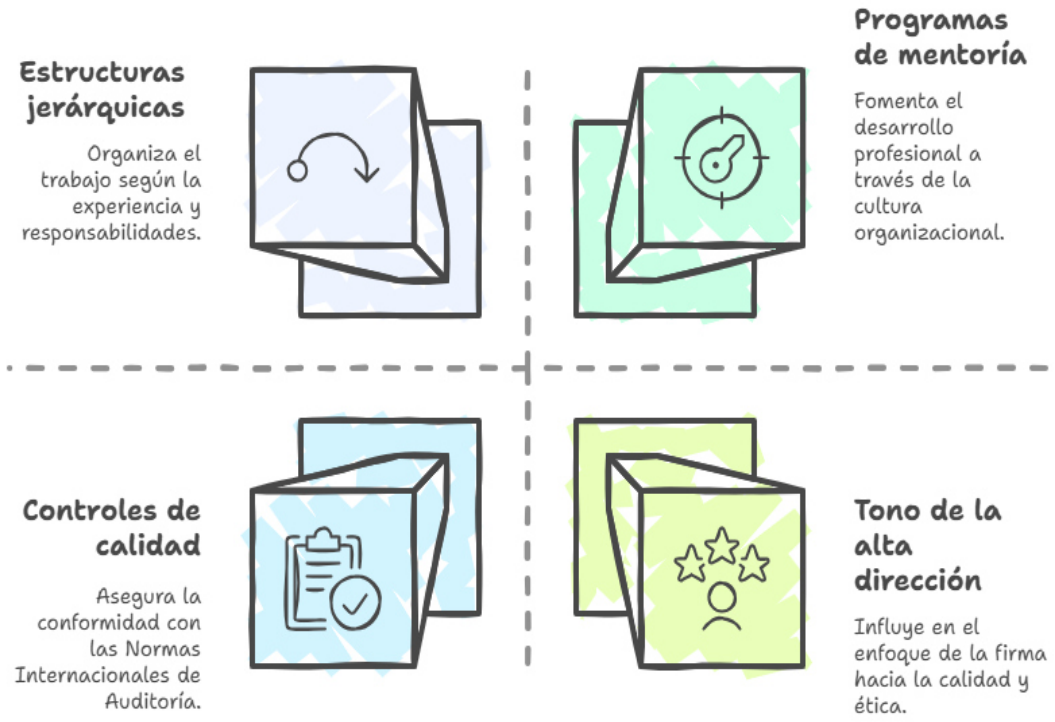
La cultura organizacional también establece las bases para la gestión del talento humano así como para el desarrollo profesional, estableciendo normas y expectativas claras para el desempeño, así como mecanismos de motivación y evaluación (DeAngelo, 2020). Esto estimula la formación, mentoría y aprendizaje dentro de la firma, integrando el creciente uso de tecnologías para

optimizar el seguimiento y desarrollo del personal.

Finalmente, la efectividad de la gestión organizacional en las firmas de auditoría depende de la combinación equilibrada entre estructuras formales, controles internos rigurosos y una cultura corporativa saludable. La capacidad para integrar estos elementos repercute directamente en la capacidad de responder a desafíos regulatorios, tecnológicos y de mercado en un sector altamente competitivo y dinámico (Francis & Krishnan, 2013).

Figura 10.

Elementos de la gestión organizacional en firmas de auditoria



Fuente: elaboración propia

La gestión del capital humano en las sociedades de auditoría se sustenta fundamentalmente en procesos rigurosos de reclutamiento y selección basados en competencias técnicas, actitudinales y éticas necesarias para la profesión (Arabosai, 2025). Esta primera etapa es crítica para conformar equipos capaces de cumplir con los estándares profesionales y responder a los desafíos técnicos y normativos del entorno.

En el desarrollo profesional, las firmas implementan rutas claras de carrera, desde asistentes hasta socios, que definen roles, responsabilidades y requisitos en cada nivel. Este modelo jerárquico permite un crecimiento estructurado y transparente, apoyado en evaluaciones de desempeño que incorporan criterios técnicos, actitudinales y de cumplimiento normativo (Tiggelaar et al., 2025). Estas evaluaciones facilitan la identificación de necesidades formativas y oportunidades de mejora continua.

El aprendizaje dentro de la firma se apoya también en programas internos de formación, mentoring y aprendizaje en el puesto, configurando un marco sistemático para la transferencia de conocimientos y habilidades. Estudios actuales resaltan la eficacia de los frameworks de aprendizaje de auditores, que combinan teoría y práctica para mejorar competencias en auditoría (Chen et al., 2023). Este enfoque asegura la actualización constante y la integración integral de los auditores.

Además, la gestión del talento humano incluye políticas para retener a los profesionales más capacitados y mitigar la rotación, la cual representa un desafío importante en firmas que compiten por el mismo grupo de expertos (Arabosai, 2025). La creación de un ambiente laboral motivador, que promueva

desarrollo, reconocimiento y bienestar, es clave para garantizar la estabilidad y compromiso del personal.

Por último, la gestión del capital humano en sociedades auditoras está profundamente vinculada a la cultura organizacional y la calidad del servicio, pues auditores motivados y bien capacitados son más propensos a actuar con ética, rigor y diligencia, sustentando el éxito y prestigio de la firma (Tiggelaar et al., 2025).

Figura 11.

Desafíos en la Gestión del Capital Humano en Sociedades de Auditoria



Fuente: elaboración propia

La formación profesional inicial y continua determina en gran medida la asignación de auditores a industrias o trabajos especializados, condicionando la capacidad de la firma para atender requerimientos sectoriales y complejos de

sus clientes (Tiggelaar et al., 2024). Estudios recientes demuestran que auditores con formación especializada tienden a desempeñar funciones con mayor autonomía y calidad en sectores específicos.

La competencia técnica y el profesionalismo del auditor influyen en el desempeño integral de la firma y en la calidad percibida por el mercado, afectando positivamente la reputación y el posicionamiento competitivo (Muñoz et al., 2017). Las firmas con auditores mejor capacitados reportan menor nivel de errores y discrecionalidad contable, lo que refuerza la confianza de stakeholders.

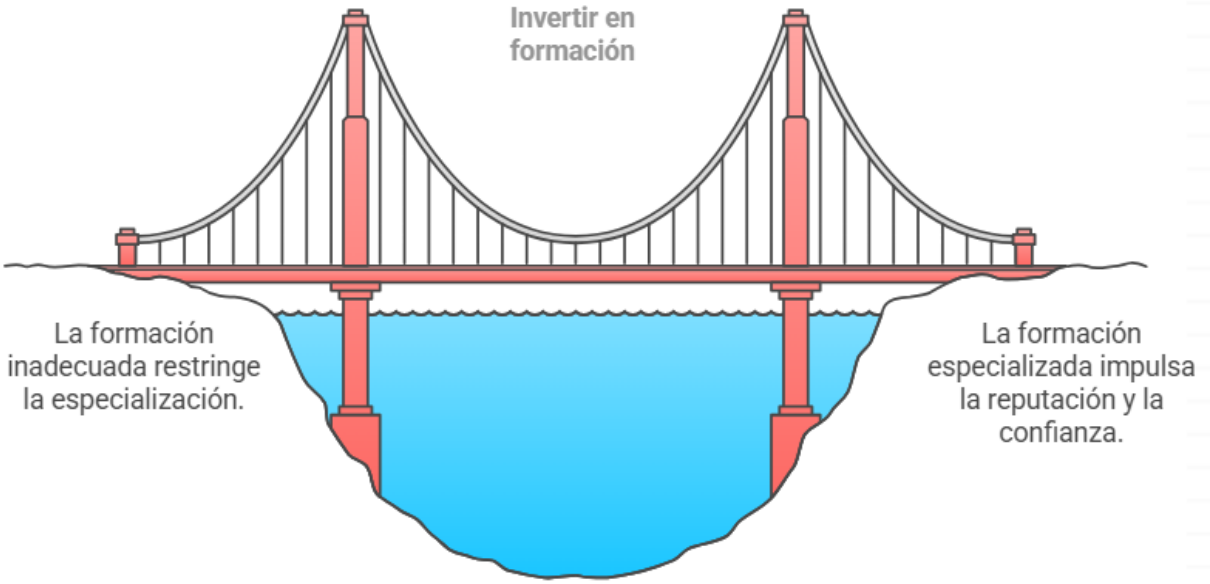
Investigaciones que vinculan la calificación profesional, la cultura de calidad y los resultados de auditoría evidencian reducciones significativas en riesgos y fallas cuando el equipo auditor mantiene altos estándares académicos y éticos (Virtus Interpress, 2020). Esto confirma la importancia de invertir en formación como estrategia de calidad.

Además, la formación fortalece la cultura organizacional orientada a la calidad, pues auditores capacitados internalizan mejores valores éticos y conocen las mejores prácticas, lo que genera un círculo virtuoso de excelencia (Tiggelaar et al., 2024). En este sentido, el desarrollo profesional es inseparable de la gestión del talento humano y la mejora institucional.

Finalmente, la formación profesional es el eje que conecta la estrategia de la firma con su capacidad técnica y reputacional. La actualización constante prepara a las firmas para afrontar nuevos retos económicos, tecnológicos y regulatorios con confianza y mayor solidez institucional.

Figura 12.

La formación profesional impulsa la excelencia en la auditoria y el éxito de la firma



Fuente: elaboración propia

El mercado de auditoría en Lima se caracteriza por una alta concentración de firmas grandes y medianas que atienden a una diversidad de sectores económicos, lo que genera una segmentación de clientes y demandas específicas de especialización (Ertimur et al., 2011). Esta realidad condiciona las estrategias de las firmas para posicionar sus servicios mediante diferenciación técnica y sectorial.

Los clientes demandan cada vez más auditorías que incorporan conocimiento especializado y competencias avanzadas, lo cual obliga a las firmas a desarrollar capacidades internas y equipos expertos en sectores económicos clave como financiero, minero, manufactura y servicios (Academia.edu, 2015). Este fenómeno resalta la necesidad de rutas de formación y asignación de auditores que respondan a configuraciones complejas y cambiantes.

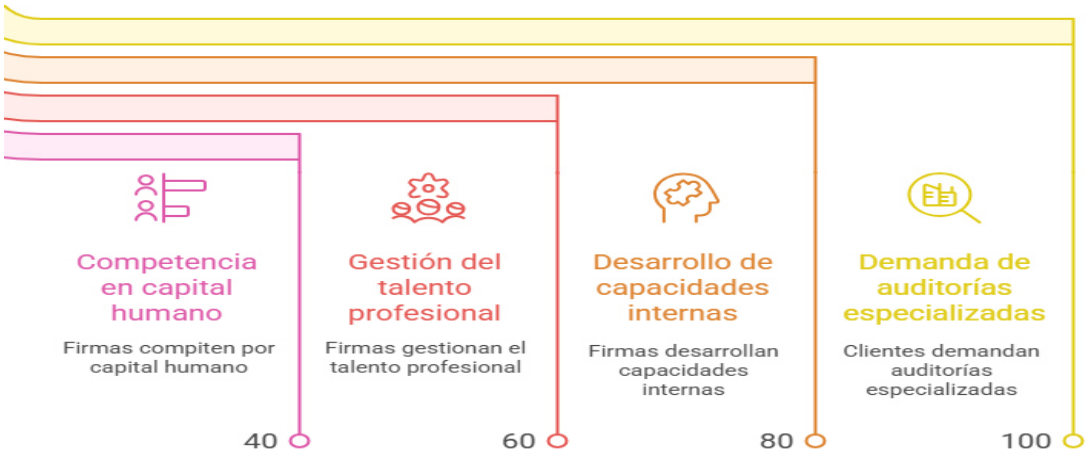
Un reto frecuente en Lima es la gestión del talento profesional, donde la rotación, presión competitiva y necesidad de actualización normativa y tecnológica son factores constantes (Arabosai, 2025).

Las firmas deben balancear la retención del capital humano con la innovación y adaptación a normativas locales e internacionales para asegurar su sostenibilidad.

La competencia en el capital humano se ha intensificado, y las firmas implementan estrategias diferenciadas de capacitación, mentoring y posicionamiento para atraer y fidelizar a profesionales calificados, esenciales para mantener estándares de calidad y satisfacer demandas exigentes (Tiggelaar et al., 2025). En consecuencia, el contexto limeño representa un escenario dinámico y competitivo que influye decisivamente en la gestión y especialización de las sociedades de auditoría, involucrando constantes ajustes estratégicos, formativos y operativos para responder efectivamente al mercado y regulaciones.

Figura 13.

Sociedades de Auditoría de Lima



Fuente: elaboración propia

Arroyo y Peñalver (2024) considera que la formación profesional es la base para la gestión eficiente de las sociedades de auditoría como para el trabajo altamente especializado que estas desarrollan al examinar ya sea los estados financieros, los tributos, la gestión, el cumplimiento normativo, los niveles de corrupción, etc. Señala que tanto la gestión como el trabajo que se realiza en las sociedades de auditoría es altamente especializado, siendo la mayoría de sus componentes profesionales, además con maestrías y doctorados; con capacitaciones, entrenamiento y perfeccionamiento en los aspectos de las auditorías. Los hallazgos exhibieron como fortalezas, la relevancia de los programas de capacitación y el apoyo internacional. No obstante, también se identificaron algunas debilidades como la falta de relación entre la capacitación brindada y las necesidades reales del mercado laboral, así como la falta de transparencia en las evaluaciones del desempeño. Este estudio concluyó con una propuesta de mejora que incluyó un análisis detallado de las necesidades, el diseño de programas de capacitación por módulos, la creación de mayores oportunidades de desarrollo profesional, la implementación de un sistema transparente y el fortalecimiento del liderazgo dentro de la organización.

Puerta y Giraldo (2024) señala que la gestión efectiva como el trabajo especializado marcan la pautas en las empresas auditoras modernas. El desarrollo actual de las entidades plantea la necesidad de evaluar de forma constante tanto el funcionamiento como el comportamiento de los procesos. De modo que Lee et al. (2020) precisan que las empresas necesitan estar

innovando de forma continua sus procesos de negocio junto con su estructura organizativa, y esto debe alinearse a su estrategia y modelo de negocio para adaptarse a estos ambientes fluctuantes, lo que ha llevado según Berar (2021) y Mejía et al. (2016) a que las auditorías se conviertan en un proceso que verifica si una entidad cumple con los requisitos, entre estos se contemplan los criterios de auditoría del cliente, normativos, legales y de la organización. De este modo, se pueden identificar problemas y buscar la mejora continua de sus procesos, esto con el propósito de satisfacer las necesidades del cliente y de las partes interesadas, considerando, a su vez, la productividad y rentabilidad de la entidad.

Armijo y Jurado (2024) indica que una sociedad de auditoría externa requiere de una gestión eficiente de sus recursos, actividades y procesos; haciendo que el trabajo alcance los mejores niveles de especialización. La gestión y el trabajo especializado de las sociedades de auditoría se plasma en diversos documentos como el plan de auditoría, programa (s) de auditoría, cédulas del tipo matriz, sumaria, analítica y otras, informe de auditoría, carta de recomendaciones, etc. En ese sentido la gestión de sociedades de auditoría implica un conjunto de procesos destinados a garantizar que estas entidades realicen auditorías de manera eficiente y conforme a las normativas establecidas. Estas sociedades son designadas por la Contraloría para llevar a cabo auditorías financieras en entidades públicas, asegurando así la transparencia y el correcto uso de los recursos.

Vallejo et al. (2024) señala que el proceso de auditoría está integrado por diversas etapas. Parte con la planificación, etapa donde se formulan los objetivos, alcance, recursos y actividades necesarias para ejecutar la auditoría de forma efectiva. Se desarrolla un plan de trabajo minucioso para su ejecución, donde se contempla recopilar evidencia, revisar documentos, entrevistas con el personal relevante y pruebas de cumplimiento, además de otras actividades. Cuando se culmina la etapa de ejecución, se procede con la redacción del informe donde se precisan los hallazgos, las conclusiones junto con las sugerencias que derivan del proceso de auditoría. Este informe es expuesto a la dirección de la organización auditada e incluye sugerencias para la mejora de sus procesos y controles internos. Posterior a ello, se efectúa un seguimiento de las acciones correctivas que la empresa auditada debe de implementar en respuesta a las sugerencias incluidas en el informe de auditoría.

Llumiguano et al. (2021) dicen que, en estos tiempos, las organizaciones se desarrollan en mundo globalizado, y por esto, emplean las auditorías, debido a que asume un rol crucial, favoreciendo a que los directivos evalúen y controlen los posibles problemas que pueden originarse en su entorno. La auditoría consiste en revisar y verificar si se han cumplido los resultados esperados y debe ejecutarse desde el ámbito interno de la organización. Como profesional, es relevante estar preparado para contribuir con la solución de problemas vinculados con las áreas administrativas, contables y financieras. En este sentido, Serrano (2018) acota que, es crucial que el auditor aproveche su enfoque en la empresa para plantear la implementación de buenas prácticas de

Control Interno en sus clientes o empresa. Además, resulta relevante auditar y evaluar dichos controles, y luego presentar propuestas de solución.

Silva et al. (2024) indica que la auditoría gubernamental como otros tipos de auditoría necesita de una gestión y trabajo económico, eficiente y efectivo. Esta auditoría constituye un proceso por medio del cual el Estado efectúa acciones de control para garantizar que los bienes y recursos públicos sean utilizados y administrados de manera adecuada, transparente y eficiente. En el país, la Contraloría General de la República (CGR) es la entidad encargada de efectuarlo, dicha institución es un organismo constitucional autónomo. El escenario de este estudio en curso son las universidades peruanas del sector público, debido a que están sujetas a la auditoría gubernamental, así como a otros mecanismos de evaluación y acreditación. En este caso, la Oficina Central de Admisión (OCA) perteneciente a la UNMSM, que constituye una entidad clave y está a su cargo admitir a los alumnos a la universidad. Por ende, la administración pública se conceptualiza como el conjunto de acciones que ejecutan las entidades del estado, en los diferentes niveles de gobierno, para la consecusión de los fines, objetivos y metas (Zavaleta Cabrera, 2023)).

Aucancela et al. (2024) dejan plasmado que la auditoría como la industria 4.0 emplea herramientas especializadas para aprovechar las extensas cantidades de datos para la optimización de las actividades empresariales. Lo que contempla, la capacidad de prever fallos y recomendar soluciones de prevención, esto coadyuva a generar innovación y a identificar nuevas

oportunidades de ingresos. De este modo, la industria 4.0 se expone como una alternativa que se ajusta con mayor facilidad a los cambios del mercado, gracias a la interconexión de todos los elementos. Esto no solo permite mejorar la satisfacción de los clientes, sino que también contribuye a un mejor desempeño de la empresa. Conforme las organizaciones avanzan hacia la era digital, pretenden actualizar sus procesos administrativos y operativos, para aumentar su eficiencia y productividad, usando los nuevos caminos de negocio por medio de la adopción de tecnologías innovadoras.

Ramírez (2023) señala que una de las principales preocupaciones de los gobiernos actuales es supervisar y controlar la información generada por las instituciones que los representan. Este estudio plantea una metodología para instrumentar auditorías archivísticas en los ambientes de trabajo donde la información fluye todos los días. En tal sentido, la conclusión es que al ejecutar esta labor se tendrá un mejor funcionamiento de los sistemas institucionales y la información que producen. Para que se asegure lo anterior, se plantea una metodología integrada por 3 elementos: a) Analizar los flujos informacionales basados en la generación de la información archivística producto de las funciones institucionales, b) Revisar la aplicación apropiada de la gestión documental y c) Estudio métrico para determinar el uso e impacto de la información archivística. El método usado está basado en un proceso analítico-reflexivo que será la antesala para próximos estudios.

Rodríguez et al. (2024) señala que es necesario que las auditorías se desarrollen en las mejores condiciones, tal como resulta importante contar con una gestión efectiva es prioridad para los países del mundo. Por ende, la manera en que los gobiernos administran sus necesidades ha cambiado, pasando de enfocarse en los requerimientos básicos a preocuparse por el bienestar y los derechos humanos. En este escenario, la gestión para resultados (GpR) aparece como un recurso que optimiza los procesos por medio de la innovación en la prestación de servicios, que constituye la preocupación de todo Estado. De este modo, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2021) precisa que los resultados conseguidos a partir del seguimiento y evaluación favorecen a los decisores a fortalecer o redireccionar los programas y proyectos.

Encalada (2023) indica que la auditoría forense se especializa en conseguir evidencia y convertirla en prueba legal cuando existen procesos judiciales o penales (Albuquerque et al., 2023). La auditoría forense se diferencia de la auditoría financiera, debido a que identifica la probabilidad o alcance de un proceso ilegal fraudulento. Por lo tanto, el riesgo de fraude alude a la posibilidad de que los estados financieros anuales presenten errores importantes, debido a actos fraudulentos. En este sentido, los auditores forenses emplean la materialidad como un principio de auditoría que permite evaluar si los registros financieros son coherentes con los balances de la organización. En el análisis forense es esencial determinar los riesgos que se vinculan con los objetivos de la actividad o proceso que se examina y considerarlos cuando se elabora la planificación de la auditoría.

Erazo y De la A (2023) señala que el sector de la auditoría y la información financiera se encuentra en un cambio continuo a causa de fenómenos como la crisis, las nuevas tecnologías y la globalización, los cuales han cambiado la naturaleza de los negocios y redefinido un concepto importante para el funcionamiento de la economía. La auditoría consiste en revisar y evaluar la información contable para determinar si ha sido presentada de manera correcta y confiable. Este proceso se ejecuta siguiendo principios éticos y profesionales, especialmente al analizar la información económica, financiera y tributaria de una organización. Los auditores reciben una formación académica que les permite aplicar métodos y técnicas de auditoría, tanto desde la teoría como desde la práctica. No obstante, su trabajo suele centrarse en identificar los hallazgos, analizar sus causas y consecuencias, y basarse en las normas legales, sin considerar de manera anticipada las posibles situaciones futuras. Actualmente, el informe de auditoría tiene ciertas limitaciones para evidenciar los riesgos existentes. Por ello, sería necesario que las normas legales se adapten mejor al trabajo y criterio del auditor, permitiendo una evaluación más completa y evitando que la carencia de conocimientos o información genere desconfianza en las empresas que presentan una gestión deficiente o procesos poco seguros.

Álvarez (2024) confirma que actualmente, las universidades han experimentado diversos cambios, por lo que es relevante formar profesionales de manera integral. Para ello, se busca desarrollar competencias que les posibiliten pensar de forma crítica, ser creativos, trabajar y relacionarse con otras personas, tomar decisiones, manejar sus emociones, brindar un buen

servicio, negociar y adaptarse fácilmente a distintas situaciones. A su vez, es crucial precisar que, en estos tiempos, las organizaciones enfrentan dificultades para contratar personal adecuado que cuente con las competencias necesarias para desempeñar un puesto. Por esta razón, es decisivo que las universidades desarrollen planes de estudio según a las necesidades y exigencias del mercado laboral.

Fernández (2023) indica que la auditoría tradicional, que se realiza de manera periódica y revisa hechos pasados, ya no responde a las necesidades de las instituciones, ya que estas requieren información actualizada, precisa y sin errores para poder tomar mejores decisiones. En un contexto que es cada vez más exigente y cambiante, la información de los informes de auditoría tradicional suele obtenerse demasiado tarde, por lo que puede quedar desactualizada y ser de poca utilidad para tomar decisiones. La solución a este problema consiste en mejorar los procesos de auditoría y monitoreo, para lo cual es necesario contar con nuevas capacidades, habilidades, normas y formas de trabajo por parte de todos los involucrados en la gestión, control, riesgos y auditoría. Además, es importante reducir el tiempo que toma realizar una auditoría, lo que hace necesario aplicar una auditoría y monitoreo continuo (CA/CM). El aseguramiento continuo no es un concepto nuevo, ya que ha ido desarrollándose en los últimos 25 años. En este artículo se revisan diferentes informes sobre cómo han evolucionado y se han aplicado estos procesos. También se analizan los cambios que se han conseguido y aquellos que todavía deben realizarse. Finalmente, se evalúa la preparación de los profesionales en Bolivia para afrontar estas nuevas exigencias.

2.3.2.1. Actividades de una Sociedad de Auditoría

Según Arroyo y Peñalver (2024) las sociedades de auditoría (SOA) son empresas que prestan servicios de auditoría en sus diferentes modalidades, para lo cual se ejecutan una serie de actividades tales como administrativas, operativas, logísticas, financieras, contables y otras.

Dentro de las actividades operativas destacan las actividades relacionadas con la formulación de cuestionarios de evaluación del control interno, plan y programa de auditoría, formulación de hallazgos u observaciones, informe de auditoría, carta de recomendaciones del control interno, entre otros.

2.3.2.2. Trabajo especializado de auditoría

Según Arroyo y Peñalver (2024), en las Sociedades de Auditoría se realiza un trabajo altamente especializado y de gran responsabilidad, orientado a evidenciar aspectos positivos o negativos según el tipo de auditoría, abarcando desde la situación financiera y económica hasta el cumplimiento normativo, el desempeño institucional o la situación tributaria. Este trabajo recae en auditores que cuentan con formación académica sólida, así como con capacitación y entrenamiento continuos que les permiten perfeccionar sus competencias en los diversos ámbitos del ejercicio profesional de la auditoría.

2.3.2.3. Gestión económica y eficiente

Según Arroyo y Peñalver (2024) la gestión económica está relacionada con las compras y gastos solamente necesarios para las actividades de las sociedades de auditoría y se enmarca en el denominado costos beneficio, menores costos, máximo beneficios de las adquisiciones y prestación de servicios aplicado. La gestión eficiente implica no solo racionalizar los recursos disponibles, sino también emplearlos de manera estratégica para alcanzar un desempeño excelente en las actividades realizadas, asegurando resultados que aporten valor tangible a los clientes y fortalezcan la efectividad organizacional.

2.3.2.4. Gestión altamente productiva

Para Arroyo y Peñalver (2024), la gestión altamente productiva se entiende como la capacidad de optimizar el rendimiento, de modo que un individuo, un equipo o un conjunto de personas pueda cumplir con una cantidad determinada de tareas o generar bienes específicos dentro de un periodo definido, aprovechando de manera eficiente los recursos disponibles y maximizando los resultados organizacionales.

2.3.2.5. Gestión competitiva

Según Arroyo y Peñalver (2024) la gestión competitiva se refiere al conjunto de actividades administrativas y operativas que permiten prestar servicios de auditoría de calidad y con ello imponerse a otras empresas del mismo giro. La gestión competitiva es producto de un proceso en el cual se va

gestionando con economía, eficiencia, productividad, con mejora continua hasta lograr la imposición sobre otras empresas.

2.4. Glosario

Auditoría: Proceso sistemático y objetivo orientado a examinar, evaluar y verificar información, operaciones o estados financieros con el fin de determinar su razonabilidad, cumplimiento normativo y coherencia con los criterios técnicos establecidos.

Auditoría Financiera: Evaluación profesional de los estados financieros destinada a determinar si éstos presentan razonablemente la situación económica y patrimonial de una entidad conforme a los principios y normas contables vigentes.

Auditoría de Gestión: Examen que valora la eficiencia, eficacia, economía y calidad de la gestión institucional, con el propósito de mejorar los procesos y recursos utilizados en el logro de los objetivos.

Auditoría de Cumplimiento: Revisión objetiva que determina el grado de acatamiento de normas legales, técnicas y administrativas aplicables a una organización o proceso.

Auditoría Interna: Actividad independiente y objetiva orientada a evaluar la efectividad de los procesos de control, gestión de riesgos y gobernanza dentro de una entidad.

Auditoría de Sistemas: Es el examen objetivo, sistemático y profesional de un órgano, entidad, unidad, programa o actividad, realizado para evaluar el uso y la efectividad de los controles, sistemas, procedimientos informáticos, equipos informáticos, así como la seguridad y confiablidad de la información que es procesa.

Auditoría Operativa: Examen dirigido a evaluar la eficiencia, economía, legalidad y eficacia de las operaciones y actividades de una entidad.

Auditoría de Proyecto: Es el examen objetivo, sistemático, profesional y técnico de un proyecto concreto, llevado a cabo para satisfacer un bien o servicio, dentro de los principios de efectividad, eficiencia, economía y legalidad de su cumplimiento.

Arqueo de Caja Chica: Es un recuento sorpresa que se realiza en cierta hora tanto del efectivo como de las facturas y/o recibos originales existentes, debe ser la suma de la misma coincidente con la cantidad asignada a la caja chica.

Capacitación: Conjunto de actividades formativas destinadas a actualizar y fortalecer conocimientos, técnicas y habilidades que mejoran el desempeño del auditor.

Calificación: Es la declaración mediante la cual el organismo de control fiscal que efectuó el examen de la cuenta la considera satisfecha u objetada.

Cédula de Hallazgo: Es un documento donde se detallan los hechos o situaciones encontradas durante la auditoría, siguiendo una estructura que incluye la condición, el criterio, la causa y el efecto.

Cédula de Detalle: Es un documento que presenta de manera detallada los elementos, cuentas u operaciones que han sido evaluados. Debe elaborarse para cada elemento seleccionado en la muestra, indicando su relación con la respectiva sumaria; sin embargo, algunas veces, es mejor reunir en un solo documento información que esté relacionada entre sí.

Cédula de Trabajo: Documento técnico que detalla los procedimientos aplicados, información analizada y resultados obtenidos en un área específica.

Certificación de Cargos: Es el documento emitido por la autoridad competente, mediante el cual se indica la lista de los cargos desempeñados por un servidor público en un órgano o entidad del Estado.

Certificación de documentos: Es el acto por el cual se certifica que el documento expedido es copia verdadera precisa de su original o una copia certificada.

Código de Conducta: Es el instrumento que establece las normas de conducta que deben seguir los funcionarios públicos, basadas en principios éticos y morales para desempeñar apropiadamente sus funciones en la administración pública.

Condición: Se trata de la situación o hecho importante que se encuentra en la ejecución de la auditoría.

Confidencialidad: Se refiere a la característica que permite proteger la información y asegurar que solo las personas autorizadas puedan acceder a ella.

Control interno: Conjunto de políticas, procedimientos y estructuras implementados para salvaguardar los recursos, asegurar la fiabilidad de la información y apoyar la consecución de los objetivos.

Competencia profesional: Integración de conocimientos, habilidades y actitudes que permiten al auditor actuar de forma relevante y efectiva frente a situaciones reales de su ejercicio profesional.

Juicio profesional: Consiste en utilizar los conocimientos, la formación práctica y la experiencia relacionada con las normas de auditoría, contabilidad y ética para tomar decisiones apropiadas, donde se considera las circunstancias y necesidades de cada trabajo de auditoría.

Cuestionario de Control Interno: Es la herramienta de auditoría para indicar al auditor aspectos de la estructura y del sistema de control interno que deben ser considerados en cada área del órgano o entidad.

Entrenamiento Profesional: Aprendizaje práctico realizado en el puesto de trabajo, mediante supervisión y retroalimentación, que fortalece la aplicación correcta de procedimientos de auditoría.

Efecto: Es la consecuencia de la situación observada o del hecho relevante.

Eficacia: Es el grado en que se cumplen los programas y objetivos establecidos, considerando la cantidad y calidad esperadas, el cual se determina comparando los resultados obtenidos con los objetivos planificados.

Eficiencia: Es el aprovechamiento adecuado de los recursos y de la capacidad disponible, buscando reducir al mínimo los desperdicios y obtener

productos con la calidad requerida. De la misma forma se puede decir que se trata de la relación producto insumo.

Evaluación del Sistema de Control Interno: Consiste en conocer el estado del sistema de control interno implantado en los órganos y entidades, con la finalidad de señalar sugerencias que ayuden a elevar los niveles de eficiencia, la eficacia y la economía en la administración.

Error: Inexactitud involuntaria contenida en los estados financieros, incluida la omisión de un importe o declaración.

Escepticismo profesional: Una actitud que incluye una mentalidad inquisitiva, una atención especial a las circunstancias que pueden ser indicativas de posibles irregularidades a causa de errores o fraude, y una evaluación crítica de la evidencia.

Estados financieros: Es la presentación ordenada de información financiera de períodos anteriores, incluyendo los estados financieros, cuya finalidad es mostrar los recursos y las obligaciones de una entidad en un momento determinado, así como los cambios que han tenido durante un período, siguiendo las normas de información financiera establecidas.

Expediente: Una serie de documentos, registros y otras pruebas o antecedentes relativos a un procedimiento administrativo.

Evidencia de auditoría: Información recopilada durante el proceso de auditoría que respalda los hallazgos, conclusiones y la opinión emitida.

Evaluación Profesional: Valoración sistemática del desempeño del auditor, basada en criterios técnicos, éticos y metodológicos para identificar

fortalezas y áreas de mejora.

Ética del Auditor: Conjunto de valores, principios y normas que orientan la conducta profesional del auditor en su desempeño.

Formación Profesional: Proceso integral y articulado que incluye experiencias académicas, técnicas y prácticas orientadas al desarrollo de capacidades necesarias para el ejercicio de la auditoría.

Formación por Competencias: Enfoque educativo orientado al desarrollo de capacidades aplicables a contextos reales que requieren análisis, resolución de problemas y toma de decisiones fundamentadas.

Gestión de Auditoría: Conjunto de actividades de planificación, organización, supervisión y control aplicadas para garantizar la calidad y eficiencia de los procesos de auditoría.

Hallazgo de Auditoría: Situación relevante identificada durante la auditoría, que constituye una desviación respecto de los criterios establecidos.

Informe COSO: Este documento contiene las principales directivas que permiten implementar, gestionar y controlar un sistema de control.

Inspección: Es una acción de control que se realiza mediante visitas, las cuales pueden ser programadas o inesperadas, al lugar donde se lleva a cabo la actividad que se está supervisando, con la finalidad de comprobar que las acciones de la administración se estén realizando de manera correcta.

Manual de Normas y Procedimientos: Describe en detalle las funciones y actividades de los procedimientos administrativos en el orden secuencial de su ejecución, y las normas que deben cumplirse e implementar

los integrantes de la organización para compartirlas con estos procedimientos.

Manual de Organización: Contiene de manera ordenada y sistemática la información referente al marco jurídico, organización, funciones y atribuciones de un órgano o entidad, constituyendo un instrumento de ayuda administrativa, el cual describe la relación orgánica que se produce entre los elementos de la estructura organizacional.

Manual de preparación de la información financiera: El Manual para la Preparación de Información Financiera complementa al Reglamento, proporcionando detalles adicionales sobre políticas contables y criterios de medición.

Mejores Prácticas de Auditoría: Principios y procedimientos reconocidos por su eficacia en asegurar procesos auditorios de calidad y transparencia.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA): Estándares emitidos por la IFAC que regulan los principios, procedimientos y calidad del trabajo de auditoría.

Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS): Son principios esenciales que guían el trabajo de los auditores y aseguran la calidad de sus procesos. Estas normas establecen lineamientos para la realización de auditorías, indicando la metodología a seguir y los procedimientos a aplicar. Las NAGAS tienen su origen desde 1948, cuando empezaron a ser formalizadas a través de los Boletines emitidos por el Statementon Auditing Estándar (SAS).

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Estándares globales que establecen criterios para la presentación y medición de información financiera comparable y transparente.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC): Conjunto de reglas que regulan el reconocimiento, medición y presentación de hechos económicos en los estados financieros.

Observaciones: Son las características principales de los hechos o situaciones identificados durante una auditoría, incluyendo los aspectos positivos encontrados en relación con los objetivos establecidos.

Papeles de Trabajo: Documentos que contienen los procedimientos aplicados, la evidencia obtenida y los análisis realizados por el auditor.

Perfeccionamiento Profesional: Proceso de especialización avanzada a través de cursos, diplomados o certificaciones que profundizan temas específicos del campo del auditor.

Procedimientos: Son métodos establecidos para realizar determinadas tareas de acuerdo con las políticas de la institución, con el objetivo de que los procesos se realicen de manera uniforme.

Procedimientos analíticos: Evaluaciones de la información financiera realizadas analizando las relaciones verosímiles entre datos financieros y no financieros.

Procedimiento sustantivo: Procedimiento de auditoría que tiene por objeto detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones.

Prueba de controles: Es un procedimiento de auditoría que permite evaluar si los controles funcionan adecuadamente para prevenir, detectar y corregir errores importantes en las afirmaciones.

Programa de Trabajo: Documento que planifica objetivos, procedimientos, alcance y tiempos requeridos para ejecutar una auditoría.

Plan de trabajo: Es la planificación que realizan las unidades de auditoría interna, a través del Sistema Integrado de Gestión de Auditoría y Control Interno (SIGACI), para establecer las auditorías y actividades que se realizarán y finalizarán durante un período económico.

Reglamento interno: Es el instrumento de gestión que establece cómo se organiza y funciona la institución, donde se detallan las funciones y responsabilidades de las diferentes áreas y unidades administrativas que forman parte de la institución.

Reglamento para la preparación de la información financiera: El Reglamento para la preparación de información financiera establece las normas que deben seguir las empresas para preparar y presentar su información financiera, garantizando transparencia y claridad.

Retroalimentación: Proceso comunicativo mediante el cual se brindan orientaciones, observaciones y sugerencias para mejorar el desempeño profesional del auditor.

Riesgo de auditoría: Probabilidad de emitir una opinión incorrecta debido a errores significativos que no hayan sido detectados por los procedimientos de auditoría aplicados.

Riesgo inherente: Susceptibilidad de un rubro, área o proceso a presentar errores significativos debido a su naturaleza, complejidad o condiciones operativas.

Riesgo de Control: Probabilidad de que los controles internos de una entidad no prevengan ni detecten oportunamente errores o irregularidades.

Riesgo de Detección: Probabilidad de que los procedimientos de auditoría no identifiquen errores significativos, aun cuando existan.

Sistema de Control Interno: Incluye un conjunto de normas, instituciones y procedimientos de control que forman parte de la administración financiera, además de la auditoría interna. Tiene como propósito garantizar el cumplimiento de las normas legales y proteger los recursos de la institución.

Seguimiento a la Acción Correctiva: Consiste en comprobar que las instituciones evaluadas cumplan con las acciones correctivas establecidas, con el propósito de solucionar las causas de los problemas encontrados y reducir sus efectos.

Unidad de Auditoría: Es una institución del Sistema Nacional de Control Fiscal, tiene la función de supervisar y controlar los ingresos, gastos y bienes públicos, así como las operaciones relacionadas con ellos. Su principal labor consiste en realizar controles posteriores dentro de la institución u organismo al que pertenece.

CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El estudio es aplicada, dado que su propósito es emplear conocimientos científicos y teóricos para solucionar problemas específicos, prácticos y concretos en el marco de la investigación; se enfoca en proponer soluciones, innovaciones o mejoras de procesos, conectando la teoría con la realidad.

El enfoque adoptado es cuantitativo, porque ambos constructos pueden medirse mediante indicadores estructurados que permiten identificar niveles, patrones y asociaciones entre sus dimensiones.

3.1.2. Diseño de investigación

El estudio se elaboró mediante un diseño no experimental de corte transversal, lo que permitió observar las variables en su contexto real, sin manipulación ni intervención. Este diseño resultó adecuado para que la formación profesional como el trabajo especializado contenga, evidencia objetiva e imparcial, sin sesgos ni direccionamientos.

3.2. Población de estudio

La población se conformó de 135 profesionales pertenecientes a diez Sociedades de Auditoría de Lima. Los participantes cumplían con la condición de poseer experiencia o vinculación directa con actividades formativas o con la ejecución de encargos de auditoría. Aquellos que no cumplían estos criterios fueron excluidos. La distribución de la población figura en la Tabla 1.

Tabla 1.

Distribución de la población

Nro.	Participantes	Cantidad	Porcentaje
1	Personal de la SOA 1	15	11
2	Personal de la SOA 2	13	10
3	Personal de la SOA 3	14	10
4	Personal de la SOA 4	14	10
5	Personal de la SOA 5	13	10
6	Personal de la SOA 6	14	10
7	Personal de la SOA 7	13	10
8	Personal de la SOA 8	12	09
9	Personal de la SOA 9	13	10
10	Personal de la SOA 10	14	10
	Total	**135**	**100**

Fuente: elaboración propia

3.3. Tamaño de muestra

La muestra final estuvo integrada por 100 profesionales, seleccionados mediante un muestreo probabilístico simple. Para su determinación se aplicó la fórmula de poblaciones finitas, para lo cual se consideró un 95% de nivel de confianza y un 5% de error. Este tamaño muestral permite obtener estimaciones estables y adecuadas para análisis correlacionales.

$$n = \frac{(p.q)Z^2.N}{(EE)^2\ (N-1) + (p.q)Z^2}$$

Tabla 2.

Elementos para determinar la muestra

Sigla	Significado
N	Tamaño muestral
P y q	Probabilidad que tiene la población de estar o no incluidas en la muestra. Si no se sabe la probabilidad, el p y q tienen el valor de 0.50.
Z	Unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error= 0.05, equivalente a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra, por ende, el valor z = 1.96
N	Población
EE	Error estándar de la estimación (5.00%).

Al respecto sustituyendo los valores en la fórmula estadística se tiene lo siguiente:

$n = (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2 \times 135) / (((0.05)^2 \times 134) + (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2))$

$n = 100$

Tabla 3.

Distribución de la muestra

Nro.	Participantes	Cantidad	Porcentaje
1	Personal de la SOA 1	11	11
2	Personal de la SOA 2	10	10
3	Personal de la SOA 3	10	10
4	Personal de la SOA 4	10	10
5	Personal de la SOA 5	10	10
6	Personal de la SOA 6	10	10
7	Personal de la SOA 7	10	10
8	Personal de la SOA 8	09	09
9	Personal de la SOA 9	10	10
10	Personal de la SOA 10	10	10
	Total	**100**	**100**

Fuente: elaboración propia

3.4. Técnicas de recolección de datos

Para desarrollar el trabajo y cumplir los objetivos fue necesario utilizar las siguientes técnicas:

a) **Encuestas electrónicas:** Estas encuestas han contenido el instrumento o cuestionario que se aplicó a los conformantes de la muestra cuando se ejecutó el trabajo de campo de la investigación. Se efectuó principalmente mediante una encuesta electrónica, diseñada para captar información de los participantes de manera eficiente y sin interrumpir sus labores cotidianas. El cuestionario, estructurado con base en las variables y dimensiones, fue sometido a validación por expertos y a un análisis de confiabilidad gracias al alfa de Cronbach, asegurando la pertinencia y consistencia de los ítems.

b) **Toma de información electrónica:** Mediante esta técnica se consideró la información de las distintas fuentes como artículos científicos, tesis, libros, revistas, etc.
c) **Análisis de las técnicas electrónicas:** Cada una de las técnicas fue analizada para determinar su viabilidad en la investigación, lo cual se realizó con el objeto de utilizar lo más conveniente para el trabajo.

Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron estuvieron relacionados con las técnicas antes indicadas y son los siguientes:

a) **Cuestionario electrónico:** Dicho cuestionario se formuló en base a las variables, dimensiones e indicadores del trabajo, luego se hizo validar por los expertos académicos y finalmente se estableció el nivel de confianza con el Coeficiente Alfa de Cronbach.
b) **Carpetas y archivos bibliográficos electrónicos:** Se emplearon para archivar la información acerca de la formación profesional y la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría.
c) **Guía de análisis de las técnicas electrónicas:** Se empleó como hoja de ruta para analizar la viabilidad de las técnicas de recolección de datos del trabajo.

Estas preguntas se elaboraron bajo el escalamiento tipo Likert. (Hernández et al, 2010, p.245).

El instrumento se conformó de 22 preguntas, las cuales se categorizaron con la escala ordinal tipo Likert, donde se consideró como puntaje mínimo 1 y máximo 5 para cada ítem:

5: Totalmente de acuerdo

4: De acuerdo

3: Neutral

2: En desacuerdo

1: Totalmente en desacuerdo

A continuación, se presentan las categorías de respuesta de la escala valorativa.

Instrumento: Cuestionario de encuesta con escala de Likert.

Tabla 4.

Escala Valorativa de Likert

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Fuente: elaboración propia

El procesamiento de los datos se realizó con software estadístico especializado, aplicando estadísticos descriptivos que permitieron caracterizar los niveles de cada dimensión. La confiabilidad del instrumento se reafirmó gracias al coeficiente alfa de Cronbach, y para contrastar la hipótesis se utilizó el coeficiente de Spearman, apropiado para escalas ordinales. Este enfoque metodológico permitió establecer la relación existente entre formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría.

3.5. Confiabilidad de los instrumentos

La confiabilidad es una medida en que un instrumento brinda resultados consistentes en ocasiones repetidas, A palabras de Hernández -Sampieri y Mendoza (2018) es el nivel en el que un instrumento proporciona resultados similares y coherentes al aplicarse a una muestra (p.229).

Para la investigación, el coeficiente alfa de Cronbach representa una medida de fiabilidad que evalúa la consistencia interna de una escala, permitiendo determinar con precisión el valor de una variable (Chaves-Barboza & Rodríguez-Miranda, 2018). Los valores de confiabilidad se muestran en la tabla 5.

Tabla 5.
Interpretación del Alfa de Cronbach

Intervalo del coeficiente alfa de Cronbach	**Valoración de la fiabilidad de los ítems**
$\alpha < 0.5$	Es inaceptable
$0.5 \leq \alpha < 0.6$	Es pobre
$0.6 \leq \alpha < 0.7$	Es débil
$0.7 \leq \alpha < 0.8$	Es aceptable
$0.8 \leq \alpha < 0.9$	Es bueno
$0.9 \leq \alpha < 1$	Es excelente

Fuente: Chaves-Barboza & Rodríguez-Miranda, 2018.

Se refiere al grado en que un instrumento da resultados coherentes y consistentes. En cuanto a la medición de la confiabilidad, se empleó el coeficiente alfa de Cronbach, el cual evalúa el grado de coherencia interna de cada dimensión dentro del instrumento de medición.

Para calcular el coeficiente Alfa de Cronbach, se empleó el software IBM SPSS Statistics 31.0.

Tabla 6.

Fiabilidad del cuestionario – Formación profesional

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.958	11

Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia.

La Tabla 6 muestra los resultados de confiabilidad del cuestionario de Formación profesional, lográndose un coeficiente alfa de Cronbach de 0.958 para los 11 ítems evaluados. Este valor evidencia un grado de fiabilidad muy elevado, lo que confirma que las preguntas del instrumento presentan una alta consistencia interna.

Tabla 7.

Fiabilidad del cuestionario – Gestión y trabajo especializado

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.923	11

Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia.

La Tabla 7 muestra los resultados de confiabilidad del cuestionario de Gestión y trabajo especializado, lográndose un coeficiente alfa de Cronbach de 0.923 para los 11 ítems evaluados. Este valor evidencia un grado de fiabilidad muy elevado, lo que confirma que las preguntas del instrumento presentan una alta consistencia interna.

3.6. Validez de los instrumentos

La validez se desarrolló gracias a la validación del instrumento a docentes especialistas en el área de investigación.

Tabla 8.
Niveles de validez de los cuestionarios, según el juicio de expertos

N	Expertos	Grado Académico	Formación Profesional		Gestión y Trabajo especializado	
			Puntaje	**%**	**Puntaje**	**%**
1	Hernández Celis, Domingo	Doctor en Contabilidad	96	96%	96	96%
2	Méndez Gutiérrez, Leidy Lucia	Doctora en Administración	100	100%	100	100%
3	Calderón Solano, Johnny Jesús	Maestro en Administración	98	98%	98	98%
4	Blas Rivera, Aldrudover	Maestro en Administración	80	80%	80	80%
5	Rengifo Lozano, Raúl Alberto	Doctor en Contabilidad	100	100%	100	100%
	Promedio de Valoración		95	95%	95	95%

En la tabla 9, se evidencia el resultado de la calificación de los expertos, tanto a nivel de Instrumentos de Formación Profesional como el de Gestión y Trabajo especializado para establecer el nivel de validez:

Tabla 9.
Valores de los niveles de validez

Valores	Niveles de validez
81-100	Excelente
61-80	Muy bueno
41-60	Bueno
21-40	Regular
00-20	Deficiente

Fuente: Elaboración propia

La tabla 8 muestra la validez de los instrumentos mediante juicio de expertos, donde se logró una escala de 95%, por lo que se deduce que los instrumentos cuentan con excelente validez.

3.7. Ética en la investigación

El estudio respetó estrictamente los principios de ética en la investigación, velando por la confidencialidad y el anonimato de los participantes. Estos fueron debidamente informados acerca de los objetivos del estudio y dieron su consentimiento de manera consciente. Asimismo, todas las fuentes consultadas fueron citadas de acuerdo a las normas APA 7, asegurando el reconocimiento adecuado de los autores y respetando los derechos tanto de los profesionales como de las instituciones involucradas.

CAPITULO 4: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis, interpretación y explicación.

El presente estudio se desarrolló con base en los criterios, lineamientos y protocolos establecidos por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), organismo dependiente de la International Federation of Accountants (IFAC), responsable de la emisión de las NIA. Estos estándares son aplicados por las Sociedades de Auditoría para valorar el desempeño del personal de auditoría financiera mediante marcos estandarizados sustentados en competencias técnicas, capacidades profesionales y habilidades blandas. Su aplicación contribuye a asegurar la calidad, consistencia y confiabilidad del trabajo de auditoría financiera, en concordancia con las mejores prácticas internacionales (IAASB, 2022).

En el contexto de las Sociedades de Auditoría, las NIA son utilizadas como base para planificar, ejecutar, supervisar y evaluar a los encargos de auditoría financiera, así como para la valoración del desempeño profesional de los auditores. Asimismo, promueven la aplicación de marcos estandarizados de competencias que consideran conocimientos técnicos, experiencia profesional, juicio profesional, escepticismo profesional, capacidades analíticas y habilidades blandas, entre ellas la comunicación efectiva, el liderazgo, el trabajo en equipo y la gestión del tiempo.

4.1.1. **Resultados de la variable independiente**

¿Considera usted qué la formación profesional es un proceso que incluye la formación académica, capacitación, entrenamiento y perfeccionamiento profesional para asegurar la gestión eficiente y el trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima?

Tabla 10.

La formación profesional es un proceso.

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	100	100.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 10 evidencia que el 100.00% de los participantes se manifestó “Totalmente de acuerdo” respecto a la afirmación evaluada, sin respuestas en las categorías inferiores. Ese nivel absoluto de consenso indica una percepción consolidada sobre el ítem medido, lo que sugiere que la variable en cuestión se percibe como un elemento central en la formación profesional y en el trabajo especializado. Cuando la totalidad de la muestra converge en una respuesta, se obtiene una señal clara sobre la uniformidad de opinión en la población estudiada, lo que facilita interpretar el dato como una base compartida para el análisis posterior de relaciones entre variables.

¿Considera usted qué la formación académica se refiere a los estudios de pregrado, maestría, doctorado que debería tenerse para gestionar y realizar el trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima?

Tabla 11.

La formación académica se refiere varios estudios.

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	01	01.00
5	Totalmente de acuerdo	99	99.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 11 reporta que el 99.00% de los participantes seleccionó “Totalmente de acuerdo” y un 1.00% correspondió a “De acuerdo”. Esta distribución altamente concentrada hacia posiciones positivas confirma que la mayoría percibe con énfasis la importancia del enunciado evaluado. El 1% restante, aunque mínimo, muestra una leve variación en la intensidad de la adhesión, pero no altera la tendencia general. Dicho patrón sugiere que el constructo medido goza de amplia aceptación y que, desde la perspectiva práctica, existe consenso sobre la necesidad de incorporar ese elemento dentro de los procesos formativos y de trabajo profesional en las Sociedades de Auditoría.

¿Considera usted qué los grados y títulos académicos, además de contar con las resoluciones rectorales correspondientes deberán estar inscritos en la Superintendencia Nacional de Educación Universitaria para asegurar la formación necesaria para la gestión y el trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima?

Tabla 12.

Los grados y títulos académicos y la SUNEDU.

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	02	02.00
5	Totalmente de acuerdo	98	98.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 12 indica que el 98.00% de los encuestados indicó “Totalmente de acuerdo” y el 2.00% restante “De acuerdo”. Esta distribución evidencia una adhesión mayoritaria y robusta al enunciado evaluado, con una pequeña proporción que muestra una intensidad de conformidad ligeramente menor. En términos interpretativos, la casi unanimidad sugiere que el aspecto medido vinculado a la formación y/o prácticas profesionales es percibido como esencial por quienes ejercen en las Sociedades de Auditoría. La homogeneidad de la respuesta permite considerar este factor como un antecedente relevante para analizar su relación con el trabajo especializado.

¿Considera usted qué la capacitación profesional podrá concretarse con cursos especializados, diplomados especializados y otros eventos similares que permitan al profesional contar con las competencias necesarias para la gestión y el trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima?

Tabla 13.

La capacitación profesional comprende varios instrumentos

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	02	02.00
5	Totalmente de acuerdo	98	98.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 13 evidencia que el 98.00% de la muestra señaló “Totalmente de acuerdo”, mientras que un 2.00% respondió “De acuerdo”. Esta predominancia en las categorías de acuerdo denota que el ítem evaluado es ampliamente reconocido como relevante por los profesionales encuestados. La alta concentración de respuestas positivas facilita interpretar el resultado como un consenso sobre la importancia del factor examinado para la correcta ejecución del trabajo especializado en las Sociedades de Auditoría. Además, la escasa variación reduce la probabilidad de interpretaciones dispares sobre este aspecto en el contexto local analizado.

¿Considera usted que la capacitación profesional debería ser asumida por las Sociedades de Auditoría de Lima total o parcialmente y de no darse esas condiciones es un deber profesional llevarlas a cabo?

Tabla 14.

La capacitación profesional por las SOAs.

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	01	01.00
4	De acuerdo	02	02.00
5	Totalmente de acuerdo	97	97.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 14 muestra que el 97.00% de los participantes indicó “Totalmente de acuerdo” y un 2.00% expresó “De acuerdo”. Este patrón indica una fuerte adhesión al enunciado evaluado, con una pequeña minoría que mantiene una posición positiva, aunque ligeramente menos intensa. En conjunto, los resultados apuntan a que el elemento sondeado (formación, capacitación o práctica profesional) es considerado casi unánimemente como un componente central para garantizar calidad y desempeño en las tareas especializadas de auditoría. La alta proporción de respuestas en el extremo favorable legitima su consideración en el análisis correlacional posterior.

¿Considera usted qué el entrenamiento profesional está relacionado con la praxis de la auditoría llevada a cabo en las diversas comisiones que puedan disponer las Sociedades de Auditoría de Lima?

Tabla 15.

El entrenamiento profesional y la praxis

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	03	03.00
5	Totalmente de acuerdo	97	97.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 15 registra que el 97.00% de los encuestados manifestó “Totalmente de acuerdo” y un 3.00% “De acuerdo”. Este patrón confirma una percepción mayoritaria y coherente sobre la importancia del aspecto evaluado. La proporción de 97% en el nivel de máxima adhesión sugiere que el ítem constituye una expectativa profesional consolidada entre quienes realizan labores de auditoría. La presencia del 3% en el nivel inmediatamente inferior no altera la dirección del resultado, pero señala que hay una mínima variabilidad en la intensidad de la percepción, lo cual puede ser útil para matizar recomendaciones formativas.

¿Considera usted qué el entrenamiento profesional incluye el trabajo como auditor semi senior, auditor senior, jefe de equipo, supervisor e incluso socio de las Sociedades de Auditoría de Lima?

Tabla 16.

El entrenamiento profesional incluye el trabajo

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	02	02.00
5	Totalmente de acuerdo	98	98.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 16 presenta que el 98.00% de la muestra respondió “Totalmente de acuerdo” y un 2.00% “De acuerdo”. Esta distribución evidencia una alta coincidencia en torno al enunciado sometido a valoración, evidenciando que la mayoría de los profesionales considera el factor medido como indispensable para el ejercicio especializado. La casi ausencia de respuestas en categorías neutrales o negativas refuerza la solidez del consenso, lo que facilita interpretar este elemento como un componente estructural de la formación profesional y del desempeño en las Sociedades de Auditoría, susceptible de ser promovido mediante políticas internas de capacitación.

¿Considera usted qué el perfeccionamiento profesional incluye el desarrollo de habilidades, ¿entendido como el proceso continuo de mejora de conocimientos y competencias para la gestión y el trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima?

Tabla 17.

El perfeccionamiento profesional y el desarrollo de varios aspectos

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	02	02.00
5	Totalmente de acuerdo	98	98.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 17 indica que el 98.00% de los participantes está “Totalmente de acuerdo” y el 2.00% restante se ubicó en “De acuerdo”. Este patrón refleja una percepción homogénea sobre la relevancia del enunciado evaluado. La concentración de respuestas en los niveles más favorables sugiere que la dimensión en cuestión es considerada crítica por los auditores, lo que justifica su inclusión en planes de desarrollo profesional. La estabilidad de la respuesta posibilita adoptar conclusiones operativas sobre la necesidad de fortalecer ese aspecto en las prácticas formativas internas de las Sociedades de Auditoría.

¿Considera usted qué el perfeccionamiento profesional incluye la actualización profesional como la forma de adquirir nuevos saberes y tendencias relevantes para el óptimo desempeño en la gestión y el trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima?

Tabla 18.

El perfeccionamiento y la actualización profesionales.

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	03	03.00
5	Totalmente de acuerdo	97	97.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 18 muestra que el 97.00% de la muestra manifestó “Totalmente de acuerdo” y el 3.00% “De acuerdo”. Esta distribución confirma un consenso abrumador respecto al enunciado analizado, con muy escasa variabilidad. La presencia mayoritaria en el grado máximo de acuerdo, indica que el componente medido se percibe como especialmente relevante para la calidad del trabajo especializado en auditoría. Además, la homogeneidad de las respuestas sugiere que es un tema de aceptación transversal entre profesionales, por lo que su análisis como antecedente o factor influyente resulta pertinente para el diseño de intervenciones formativas.

¿Considera usted qué la evaluación profesional es la medición del desempeño que se concreta en un proceso sistemático para valorar la eficiencia y eficacia en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima?

Tabla 19.

La evaluación profesional es la medición del desempeño.

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	02	02.00
5	Totalmente de acuerdo	98	98.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 19 reporta que el 98.00% de los encuestados seleccionó “Totalmente de acuerdo” y un 2.00% optó por “De acuerdo”. Tal concentración indica una clara y amplia aceptación del enunciado evaluado entre los profesionales encuestados. La predominancia de respuestas en el extremo favorable evidencia que el tema tiene reconocimiento y prioridad en la agenda profesional. Para fines analíticos, este patrón robusto refuerza la consideración del factor como un predictor potencial del desempeño especializado dentro de las Sociedades de Auditoría, y sugiere que es un punto de intervención práctica para mejorar resultados en los encargos.

¿Considera usted qué la evaluación profesional es la valoración del desempeño, que se concreta con el análisis del rendimiento laboral en relación con los objetivos y expectativas de las Sociedades de Auditoría de Lima?

Tabla 20.

La evaluación profesional es la valoración del desempeño.

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	02	02.00
5	Totalmente de acuerdo	98	98.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 20 registra que el 98.00% de la muestra indicó “Totalmente de acuerdo” frente a un 2.00% que seleccionó “De acuerdo”. Esta distribución denota una alta coherencia en la percepción profesional sobre el enunciado valorado, señalando que la mayoría considera el aspecto relacionado con la formación y experiencia como esencial. La uniformidad en la respuesta facilita interpretar el resultado como una base ampliamente compartida para la mejora del trabajo especializado. Además, la escasa variabilidad sugiere que el factor presenta aceptación transversal en las distintas Sociedades de Auditoría incluidas en el estudio.

4.1.2. **Resultados de la variable independiente**

¿Considera usted qué la gestión y trabajo especializado es el conjunto de habilidades duras y blandas que deben tener los auditores para prestar los servicios de calidad que requieren los clientes de las Sociedades de Auditoría de Lima?

Tabla 21.

La gestión y trabajo especializado es el conjunto de habilidades

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	04	04.00
5	Totalmente de acuerdo	96	96.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 21 muestra que el 96.00% de los encuestados marcó “Totalmente de acuerdo” mientras que el 4.00% indicó “De acuerdo”. Este patrón, con 96% en el grado máximo, confirma una valoración muy alta del enunciado evaluado. La proporción restante en el segundo nivel indica una leve dispersión, pero la dirección del resultado se mantiene netamente positiva. En términos prácticos, esto sugiere que el factor medido probablemente vinculado a aspectos técnicos, normativos o éticos es reconocido como prioritario para el desempeño especializado y, por lo tanto, relevante en el diseño de políticas de formación profesional.

¿Considera usted qué entre las actividades de una Sociedad de Auditoría de Lima se tiene la promoción, contratación, venta y cobro de los servicios que presta la Sociedad auditora?

Tabla 22.

Las actividades de una Sociedad de Auditoría de Lima.

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	100	100.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 22 evidencia que el 100.00% de los participantes respondió “Totalmente de acuerdo”, sin registros en otras categorías. Una proporción absoluta como esta revela un consenso total sobre el aspecto evaluado, lo cual indica que se trata de una percepción uniforme y no controvertida entre los profesionales encuestados. Este tipo de hallazgo es útil porque evidencia la existencia de una convicción compartida que puede orientar decisiones institucionales y formativas sin la necesidad de mayores validaciones internas, siempre que se complemente con análisis cualitativos o evidencia adicional que confirme su efecto sobre el desempeño.

¿Considera usted qué entre las actividades propias de la auditoría se tiene la planeación de la auditoría, ejecución de la auditoría, informe (dictamen) de la auditoría y seguimiento de las recomendaciones; las cuales deberán llevarse a cabo por el personal de la Sociedad de Auditoría de Lima con los mayores estándares del caso?

Tabla 23.

Las actividades propias de la auditoría.

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	100	100.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 23 muestra que el 100.00% de la muestra se ubicó en “Totalmente de acuerdo”, sin variación en otras opciones. Este resultado absoluto indica que el ítem evaluado goza de aceptación unánime en la población analizada. Cuando una variable alcanza ese grado de unanimidad, su consideración como factor crítico en el diseño de estrategias de formación y supervisión profesional se vuelve imperativa. No obstante, es recomendable complementar este dato con análisis adicionales que permitan entender cómo esa percepción se traduce en prácticas concretas dentro de las Sociedades de Auditoría.

¿Considera usted que el trabajo especializado de la auditoría comprende entre otros la evaluación de los controles para asegurar la integridad, confidencialidad y disponibilidad de la evidencia suficiente, competente y relevante para emitir los informes (dictamen) del caso?

Tabla 24.

El trabajo especializado de la auditoría y la evaluación de controles

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	100	100.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 24 indica que el 100.00% de los encuestados marcó “Totalmente de acuerdo”, sin respuestas en niveles menores. Este consenso total refuerza la idea de que la dimensión medida es percibida como esencial por la totalidad de la muestra. En la práctica, un resultado de este tipo respalda la priorización del elemento en los planes de capacitación y en los criterios de selección y evaluación del personal. Para profundizar, conviene explorar la relación estadística entre esta variable y los indicadores de desempeño para confirmar su influencia en el trabajo especializado.

¿Considera usted qué el trabajo especializado de auditoría podrá incluir aplicación de procedimientos, técnicas y prácticas profesionales para la recopilación de evidencia, análisis de datos y la presentación de informes al cliente y si fuera el caso ante los tribunales de justicia según sea el tipo de auditoría?

Tabla 25.

El trabajo especializado de auditoría y los procedimientos

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	02	02.00
5	Totalmente de acuerdo	98	98.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 25 muestra una tendencia contundente: el 98% de los participantes seleccionó “Totalmente de acuerdo”, mientras que el 2% marcó “De acuerdo”. Esta distribución evidencia una aceptación casi total respecto a que el trabajo especializado en auditoría implica aplicar procedimientos, técnicas y prácticas profesionales para recopilar evidencia, analizar datos y elaborar informes, incluso en contextos judiciales cuando corresponde. El consenso sugiere que este tipo de labor ya se asume como parte estructural de la actividad del auditor, especialmente en entornos donde se exige rigor técnico y claridad documental. Los resultados reflejan que esta dimensión es considerada esencial para garantizar un desempeño sólido y alineado con los estándares profesionales vigentes.

¿Considera usted qué la gestión económica comprende la gerencia de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos, como las políticas, estrategias y procesos con el objetivo de maximizar la rentabilidad y el valor de las Sociedades de Auditoría?

Tabla 26.

La gestión económica y la gerencia de los recursos.

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	01	01.00
5	Totalmente de acuerdo	99	99.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

En la Tabla 26 se observa que el 99% de los encuestados eligió “Totalmente de acuerdo”, mientras que el 1% restante marcó “De acuerdo”. Esta concentración en la valoración máxima indica que el aspecto evaluado relacionado con la capacidad del auditor para ejecutar procedimientos especializados es asumido como un componente natural del ejercicio profesional. El consenso casi absoluto evidencia que los auditores reconocen esta práctica como indispensable para asegurar informes confiables y bien sustentados. La presencia de un solo punto porcentual en la categoría inferior no altera la tendencia general, que se mantiene alineada con los criterios técnicos exigidos en la actividad de auditoría.

¿Considera usted qué la gestión eficiente se refiere a la utilización óptima de los recursos, minimizando los desperdicios y los costos para alcanzar los objetivos establecidos de las Sociedades de Auditoría de Lima?

Tabla 27.

La gestión eficiente y la utilización óptima de los recursos.

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	03	03.00
5	Totalmente de acuerdo	97	97.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 27 muestra que el 97% de los participantes seleccionó “Totalmente de acuerdo”, mientras que el 3% marcó “De acuerdo”. El resultado refleja una valoración muy sólida del indicador, lo que sugiere que los encuestados consideran este aspecto como parte del estándar profesional mínimo para un trabajo especializado. La pequeña variación porcentual no introduce discrepancias, sino que confirma una percepción compartida sobre la relevancia de aplicar criterios técnicos y metodológicos que fortalezcan la calidad de los resultados. La consistencia en las respuestas indica que este elemento se encuentra plenamente integrado en la práctica cotidiana de las Sociedades de Auditoría.

¿Considera usted qué la gestión altamente productiva de las Sociedades de Auditoría abarca el enfoque en la optimización de los procesos y la maximización del rendimiento de los recursos, tanto humanos como materiales, para lograr altos niveles de productividad empresarial?

Tabla 28.

La gestión altamente productiva de las SOAs.

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	04	04.00
5	Totalmente de acuerdo	96	96.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

Según la Tabla 28, el 96% de los encuestados marcó “Totalmente de acuerdo”, mientras que el 4% eligió “De acuerdo”. La distribución mantiene la misma lógica que las tablas anteriores: una aceptación muy amplia del indicador evaluado. Esto sugiere que el componente analizado se considera determinante para garantizar la calidad del trabajo especializado y para respaldar decisiones basadas en evidencia. La ligera dispersión no altera la tendencia general, que continúa mostrando un respaldo casi unánime. El dato confirma que esta práctica profesional es vista como un requisito indispensable dentro del proceso auditor.

¿Considera usted qué la productividad en las Sociedades de Auditoría de Lima es la relación entre la cantidad de servicios prestados y la cantidad de recursos utilizados en la realización de los exámenes llevados a cabo por el personal de la Sociedad?

Tabla 29.

La productividad en las SOAs.

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	05	05.00
5	Totalmente de acuerdo	95	95.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

En la Tabla 29, el 95% de los participantes seleccionó “Totalmente de acuerdo”, y el 5% marcó “De acuerdo”. Aunque el porcentaje de la categoría máxima disminuye ligeramente respecto a tablas previas, la tendencia favorable se mantiene. Los datos sugieren que el indicador sigue siendo valorado como esencial para cumplir adecuadamente las funciones especializadas de auditoría. La ausencia de respuestas en niveles inferiores refuerza la idea de que este criterio se ha incorporado como parte natural del trabajo técnico, especialmente en procesos donde se requiere precisión metodológica y consistencia operativa.

¿Considera usted qué la gestión competitiva es el resultado de la formulación de políticas e implementación de estrategias que permitan obtener y mantener una ventaja sobre los competidores internacionales y nacionales de las Sociedades de Auditoría de Lima?

Tabla 30.

La gestión competitiva y las políticas y estrategias.

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	05	05.00
5	Totalmente de acuerdo	95	95.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

La Tabla 30 muestra que el 95% de los encuestados marcó “Totalmente de acuerdo”, y el 5% eligió “De acuerdo”. La distribución confirma una percepción favorable y estable respecto al indicador analizado. La valoración sugiere que el aspecto evaluado se reconoce como un componente central del desempeño auditor, contribuyendo al rigor y a la claridad en los procedimientos aplicados. A pesar de la ligera dispersión porcentual, no se registran niveles de desacuerdo, lo que mantiene la coherencia general observada en los resultados.

¿Considera usted qué la ventaja competitiva es un atributo que permite superar competidores y obtener un mejor desempeño de las Sociedades de Auditoría de Lima?

Tabla 31.

La ventaja competitiva es un atributo de las SOAs.

Nro.	Alternativas	Cantidad	%
1	Totalmente en desacuerdo	00	00.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	05	05.00
5	Totalmente de acuerdo	95	95.00
	Total	**100**	**100.00**

Fuente: elaboración propia

En la Tabla 31 se reporta que el 95% seleccionó “Totalmente de acuerdo”, mientras que el 5% marcó “De acuerdo”. Los datos evidencian que el indicador continúa siendo bien valorado por los participantes, quienes lo consideran parte clave del trabajo especializado en auditoría. La ausencia de desacuerdos refuerza la idea de que este criterio se encuentra normalizado en el entorno profesional, probablemente debido a su impacto directo en la calidad del proceso auditor y en la fiabilidad de los resultados obtenidos.

4.2. Resultados descriptivos

Tabla 32.

Estadísticos descriptivos de las variables

Estadísticos

		Formación Profesional	Gestión y Trabajo Especializado
N	Válido	100	100
	Perdidos	0	0
Media		54.10	53.65
Mediana		55.00	55.00
Moda		55	55
Desv. estándar		2.549	2.622
Varianza		6.495	6.876
Rango		10	8
Mínimo		45	47
Máximo		55	55
Suma		5410	5365

Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia.

Los resultados descriptivos muestran que la variable Formación profesional alcanza niveles consistentemente altos en todas sus medidas estadísticas, lo cual evidencia una percepción muy favorable entre los participantes. La media obtenida fue de 54.10, acompañada de una mediana y moda igual a 55, lo que confirma una fuerte concentración de respuestas en el nivel más alto de la escala. La baja desviación estándar (2.549) y el rango mínimo de variabilidad reflejan homogeneidad en la valoración, sugiriendo que la formación académica, la capacitación, el entrenamiento y el perfeccionamiento profesional se consideran pilares fundamentales para el adecuado desempeño profesional en auditoría.

En cuanto a la variable Gestión y trabajo especializado, los estadísticos descriptivos también revelan una tendencia altamente positiva y una valoración homogénea entre los profesionales evaluados. La media de 53.65, junto con una mediana y moda iguales a 55, confirma que la gran mayoría percibe esta dimensión como esencial para la calidad del servicio de auditoría. La desviación estándar de 2.622 indica una dispersión mínima, lo que sugiere que los participantes comparten una interpretación común respecto a la importancia de las habilidades técnicas, el cumplimiento normativo, el uso de procedimientos especializados y la capacidad para desarrollar trabajos de auditoría con eficiencia, exactitud y responsabilidad profesional.

Los resultados descriptivos de ambas variables permiten identificar un patrón consistente de valoración favorable hacia los componentes clave del ejercicio de auditoría. Tanto la Formación profesional como la Gestión y trabajo especializado presentan medias superiores a 53.64, lo cual evidencia que los participantes reconocen la importancia de contar con una preparación sólida y con procesos de auditoría estructurados y rigurosos. La ausencia total de respuestas negativas confirma un consenso profesional respecto a la necesidad de fortalecer las competencias técnicas y las prácticas especializadas dentro de las Sociedades de Auditoría. Este comportamiento estadístico homogéneo respalda la premisa de que la calidad del desempeño de auditoría está sujeta en gran medida de la articulación entre la formación académica, la actualización permanente y la correcta implementación de procedimientos especializados.

4.3. Contraste de Hipótesis

Se llevó a cabo el procedimiento de normalidad tanto para las variables como para las dimensiones del estudio, donde se ejecuta las pruebas estadísticas de Shapiro-Wilk y Kolmogorov-Smirnov para establecer si existe o no distribución normal.

4.3.1 Prueba de Normalidad

Para establecer la prueba de normalidad, se consideró los datos de los 100 integrantes que conforman la muestra de estudio.

Tabla 33.

Prueba de Normalidad de las variables

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov[a]			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Formación profesional	,498	100	,000	,394	100	,000
Gestión y trabajo especializado	,467	100	,000	,558	100	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors
Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia.

Nota. Para determinar la normalidad, se ha considerado como valida la prueba de Kolmogorov-Smirnov, dado que cuenta con un tamaño muestral superior a 50 datos, específicamente 100 integrantes. En la tabla 33, se muestra que el nivel de significancia p-valor (Sig.=0.000) es inferior a $\alpha = 0.05$, en el trabajo se tiene como margen de error 5% y en este caso se aprecia que el Grado de Significancia (SIG.) es igual a 0%, es decir inferior que el margen antes indicado, por tanto para determinar la correlación se tendrá en cuenta una prueba no paramétrica (Rho de Spearman).

4.3.2 Correlación de Spearman

Las hipótesis del trabajo de investigación se contrastaron empleando coeficientes de correlación, donde se usó el coeficiente de Spearman. El análisis estadístico se ejecutó utilizando el SPSS V. 31.

En esta investigación, para contrastar la hipótesis, se usó la correlación de Spearman (rho) con una significancia de 0,05.

Tabla 34.

Niveles de correlación de Spearman

Valores (r)	**Significado de la correlación**
1,00	Perfecta
0,80 – 0,99	Muy alta
0,60 – 0,79	Alta
0,40 – 0,59	Moderada
0,20 – 0,39	Baja
0,00 – 0,19	Muy baja
0,00	Nula

Fuente: Farro, 2004, pp. 109.

4.3.3 Prueba de Hipótesis

4.3.3.1 Prueba de hipótesis general

Hipótesis General: La formación profesional influye significativamente en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

Hipótesis nula:

H0: La formación profesional NO influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

Hipótesis Alternativa:

H1: La formación profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

Tabla 35.

Correlación entre formación profesional y la Gestión y trabajo especializado.

			Formación Profesional	Gestión y Trabajo Especializado
Rho de Spearman	Formación Profesional	Coeficiente	1.000	.816***
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	100	100
	Gestión y Trabajo Especializado	Coeficiente	.816***	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	100	100

***. Significativa al nivel 0.001 (bilateral).

Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia.

El análisis de la hipótesis general evidencia una Rho Spearman de 0.816, lo que señala una relación muy alta y positiva entre la formación profesional y la gestión y trabajo especializado en las Sociedades de Auditoría de Lima. El valor p = 0.000 demuestra que esta relación es significativa y no atribuible al azar, lo que refuerza la consistencia del patrón observado. La tendencia de los datos confirma que, cuando los auditores poseen una formación sólida académica, continua, práctica y ética, el desempeño especializado presenta mayor calidad técnica, rigurosidad metodológica y capacidad para enfrentar encargos complejos. Estos resultados permiten aceptar la hipótesis general y sostener que la formación profesional constituye un elemento estructural de la gestión y trabajo especializado de auditoría. Correlación muy alta y significativa, lo que demuestra que niveles más altos de formación profesional se asocian con un desarrollo más sólido, consistente y técnico en la gestión y trabajo especializado.

Tabla 36

Regresión lineal de la hipótesis general.

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.808[a]	.653	.649	1.510
a. Predictores: (formación profesional), Gestión y Trabajo Especializado				

Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia.

Nota. La Regresión lineal brinda el Coeficiente de Determinación Lineal (R^2) igual a 65.30%; esto señala el peso que tiene la formación profesional: sobre la gestión y trabajo especializado. Se concluye que la formación profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

4.3.3.2 Prueba de hipótesis especifica 1

Hipótesis Específica 1 (HE1): La formación académica influye de manera significativa en la gestión y trabajo especializado.

Hipótesis nula:

H0: La formación académica NO influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

Hipótesis Alternativa:

H1: La formación académica influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

Tabla 37.

Correlación entre formación académica y la Gestión y trabajo especializado (HE1)

Correlaciones				
			Formación Académica	Gestión y Trabajo Especializado
Rho de Spearman	Formación Académica	Coeficiente	1.000	.615***
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	100	100
	Gestión y Trabajo Especializado	Coeficiente	.615***	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	100	100

***. Significativa al nivel 0.001 (bilateral).

Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia.

La correlación obtenida para la hipótesis específica 1 muestra un coeficiente Rho Spearman de 0.615 con un p = 0.000, lo que revela una asociación alta y positiva entre la formación académica y la gestión y trabajo especializado. Estos resultados sugieren que una formación conceptual sólida basada en fundamentos metodológicos, normativos y analíticos se traduce en un mayor nivel de precisión en la ejecución de procedimientos, aplicación de normas y formulación de juicios profesionales. La literatura revisada respalda esta tendencia, destacando que el dominio conceptual fortalece la capacidad para analizar riesgos, evaluar evidencia y emitir conclusiones adecuadas. De este modo, la evidencia empírica confirma que la formación académica sigue siendo uno de los pilares más influyentes en la gestión y trabajo especializado de auditoría. Correlación alta y positiva, lo que señala que mayores niveles de formación académica se relacionan con un mejor desempeño técnico en las labores de la gestión y trabajo especializado.

Tabla 38.

Regresión lineal de la hipótesis específica 1

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.657[a]	.432	.426	0.302
a. Predictores: (formación académica), Gestión y Trabajo Especializado				

Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia.

Nota. La Regresión lineal brinda el R^2 igual a 43.20%; esto señala el peso que tiene la formación académica: sobre la gestión y trabajo especializado. Se concluye que la formación académica influye en moderado grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

4.3.3.2 Prueba de hipótesis especifica 2

Hipótesis Específica 2 (HE2): La capacitación profesional influye de significativa en la gestión y trabajo especializado.

Hipótesis nula:

H0: La capacitación profesional NO influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

Hipótesis Alternativa:

H1: La capacitación profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

Tabla 39.

Correlación entre capacitación profesional y la gestión y trabajo especializado - HE2.

Correlaciones				
			Capacitación Profesional	Gestión y Trabajo Especializado
Rho de Spearman	Capacitación Profesional	Coeficiente	1.000	.753***
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	100	100
	Gestión y Trabajo Especializado	Coeficiente	.753***	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	100	100

***. Significativa en el nivel 0.001 (bilateral).

Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia.

El coeficiente Spearman de 0.753 indica una correlación alta y positiva entre la capacitación profesional y la gestión y trabajo especializado. El valor p = 0.000 confirma que esta relación es significativa, lo que implica que la actualización permanente fortalece la capacidad profesional de los auditores para adaptarse a los cambios normativos, tecnológicos y metodológicos del entorno profesional. Los datos señalan que quienes reciben capacitación profesional periódica aplican con mayor precisión las NIA, emplean herramientas modernas y formulan juicios más consistentes. Este hallazgo coincide con investigaciones recientes que destacan que la formación continua es indispensable para enfrentar entornos dinámicos y tareas de creciente complejidad. La evidencia empírica demuestra que la capacitación profesional constituye un componente esencial en la gestión y trabajo especializado. Correlación alta y positiva, lo que evidencia que la capacitación profesional eleva en la gestión y trabajo especializado.

Tabla 40.

Regresión lineal de la hipótesis específica 2

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.799[a]	.639	.635	0.357
a. Predictores: (capacitación profesional), Gestión y Trabajo Especializado				

Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia.

Nota. La Regresión lineal proporciona el R^2 igual a 63.90%; lo que señala el peso que tiene la capacitación profesional: sobre la gestión y trabajo especializado. Se concluye que la capacitación profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

4.3.3.3 Prueba de hipótesis especifica 3

Hipótesis Específica 3 (HE3): El entrenamiento profesional influye significativamente en la gestión y trabajo especializado.

Hipótesis nula:

H0: El entrenamiento profesional NO influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

Hipótesis Alternativa:

H1: El entrenamiento profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

Tabla 41.

Correlación entre entrenamiento profesional y la gestión y trabajo especializado - HE3

Correlaciones				
			Entrenamiento Profesional	Gestión y Trabajo Especializado
Rho de Spearman	Entrenamiento Profesional	Coeficiente	1.000	,782***
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	100	100
	Gestión y Trabajo Especializado	Coeficiente	,782***	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	100	100

***. Significativa al nivel 0.001 (bilateral).

Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia.

La correlación Spearman de 0.782 con un p = 0.000 confirma una relación alta y positiva entre el entrenamiento profesional y la gestión y trabajo especializado. Este resultado refleja que la práctica sistemática permite a los auditores ejecutar procedimientos con mayor seguridad, reducir la variabilidad en su desempeño y estandarizar criterios técnicos. La consistencia es un atributo clave en auditorías donde la uniformidad metodológica determina la calidad de los hallazgos y la fiabilidad del informe final. La literatura especializada señala que la combinación del conocimiento teórico con el entrenamiento operativo genera profesionales capaces de replicar metodologías con precisión. La evidencia del estudio confirma que el entrenamiento profesional es un factor decisivo para consolidar un desempeño homogéneo y técnicamente riguroso en la gestión y trabajo especializado. Relación alta y positiva, indicando que el entrenamiento profesional fortalece la gestión y trabajo especializado.

Tabla 42.

Regresión lineal de la hipótesis específica 3

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.823[a]	.678	.675	0.327
a. Predictores: (entrenamiento profesional), Gestión y Trabajo Especializado				

Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia

Nota. La Regresión lineal proporciona el R^2 igual a 67.80%; esto señala que el peso que tiene el entrenamiento profesional: sobre la gestión y trabajo especializado. Se concluye que el entrenamiento profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

4.3.3.4 Prueba de hipótesis especifica 4

Hipótesis Específica 4 (HE4): El perfeccionamiento profesional influye positivamente en la gestión y trabajo especializado.

Hipótesis nula:

H0: El perfeccionamiento profesional NO influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

Hipótesis Alternativa:

H1: El perfeccionamiento profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

Tabla 43.

Correlación entre perfeccionamiento profesional y la gestión y trabajo especializado- HE4

Correlaciones				
			Perfeccionamiento Profesional	Gestión y Trabajo Especializado
Rho de Spearman	Perfeccionamiento Profesional	Coeficiente	1.000	,785***
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	100	100
	Gestión y Trabajo Especializado	Coeficiente	,782***	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	100	100

***. Significativa al nivel 0.001 (bilateral).

Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia.

El perfeccionamiento profesional registra el coeficiente más alto entre las hipótesis específicas, con un Rho = 0.785 y un p = 0.000, lo que demuestra una relación alta y positiva con la capacidad para enfrentar tareas complejas. Ello indica que los auditores con especializaciones, diplomados, certificaciones o formación avanzada poseen mayor dominio técnico para abordar encargos en sectores regulados, evaluaciones de riesgo, análisis de alta complejidad y aplicación de juicios profesionales. Los datos evidencian que el perfeccionamiento profesional amplía el nivel de experticia, mejora la capacidad de adaptación y fortalece la toma de decisiones informadas. La elevada magnitud del coeficiente revela que el perfeccionamiento profesional actúa como un catalizador fundamental para la gestión y trabajo especializado. Correlación alta y positiva, lo que sugiere que el perfeccionamiento profesional

incrementa la competencia frente a encargos de alta complejidad en la gestión y trabajo especializado.

Tabla 44.

Regresión lineal de la hipótesis específica 4

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.823[a]	.678	.675	0.327
a. Predictores: (perfeccionamiento profesional), Gestión y Trabajo Especializado				

Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia

Nota. La Regresión lineal proporciona el R^2 igual a 67.80%; esto señala el peso que tiene el perfeccionamiento profesional: sobre la gestión y trabajo especializado. Se concluye que el perfeccionamiento profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

4.3.3.5 Prueba de hipótesis especifica 5

Hipótesis Específica 5 (HE5): La evaluación profesional influye en la gestión y trabajo especializado.

Hipótesis nula:

H0: La evaluación profesional NO influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

Hipótesis Alternativa:

H1: La evaluación profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

Tabla 45.

Correlación entre evaluación profesional y la gestión y trabajo especializado - HE5

Correlaciones				
			Evaluación Profesional	Gestión y Trabajo Especializado
Rho de Spearman	Evaluación Profesional	Coeficiente	1.000	,621***
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	100	100
	Gestión y Trabajo Especializado	Coeficiente	,621***	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	100	100

***. Significativa en el nivel 0.001 (bilateral).

Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia.

El coeficiente Spearman de 0.621 indica una relación alta y positiva entre la evaluación profesional y la gestión y trabajo especializado. Los resultados señalan que, cuando los auditores reciben evaluaciones claras, orientadas a mejorar su práctica profesional, tienden a fortalecer su precisión técnica, incrementar su capacidad de análisis y mejorar la calidad metodológica de su trabajo. La evaluación profesional cumple así una función no solo correctiva, sino también potenciadora del aprendizaje continuo. Este hallazgo coincide con modelos internacionales de control de calidad, que resaltan el valor de los procesos evaluativos como mecanismos de mejora continua. La evidencia empírica confirma que la retroalimentación constituye un componente estratégico para elevar el nivel de la gestión y trabajo especializado. Correlación alta y estadísticamente significativa.

Tabla 46.

Regresión lineal de la hipótesis específica 5

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.695[a]	.483	.478	0.394
a. Predictores: (evaluación profesional), Gestión y Trabajo Especializado				

Fuente: SPSS V.31. Elaboración propia

Nota. La Regresión lineal brinda el R^2 igual a 48.30%; esto señala el peso que tiene la evaluación profesional: sobre la gestión y trabajo especializado. Se concluye que la evaluación profesional influye en moderado grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

4.4. Presentación y discusión de resultados

Los resultados descriptivos muestran una tendencia altamente positiva en todas las dimensiones evaluadas tanto de la formación profesional del auditor como en la Gestión y trabajo especializado en las Sociedades de Auditoría de Lima. Las medias superiores a 53.64 reflejan una percepción favorable y homogénea entre los participantes, indicando que la mayoría reconoce lo importante que es la capacitación profesional, entrenamiento profesional, perfeccionamiento y la evaluación profesional. Esta homogeneidad se alinea con los postulados de IFAC (2020), que establece que el auditor moderno debe responder a estándares elevados y a una demanda creciente de transparencia, precisión y juicio profesional. La ausencia de respuestas negativas sugiere un consenso profesional maduro respecto a la necesidad de fortalecer competencias técnicas y éticas para garantizar un trabajo especializado de calidad.

En relación con la hipótesis general, la correlación Spearman de 0.816 con significancia de 0.000 demuestra que la formación profesional influye de manera directa, muy alta y positiva en la gestión y trabajo especializado. Este resultado confirma lo propuesto por DeZoort y Salterio (2018), quienes sostienen que el juicio profesional del auditor depende del nivel de formación académica y del dominio técnico adquirido a lo largo del ejercicio profesional. Igualmente, coincide con Rivera (2023), quien enfatiza que el aprendizaje continuo y la gestión del conocimiento constituyen pilares esenciales en las organizaciones modernas para asegurar la calidad del rendimiento de auditoría. En conjunto, los hallazgos empíricos respaldan la teoría y confirman que la

formación profesional es un determinante crítico en la calidad de la gestión y trabajo especializado.

Los resultados para la hipótesis específica 1 evidencian una correlación alta y positiva entre la formación académica y la gestión y trabajo especializado. Este hallazgo confirma que los procesos formativos estructurados, especialmente aquellos vinculados a cursos, talleres técnicos y entrenamientos institucionales, son determinantes para la correcta aplicación de NIA y procedimientos especializados. Tal relación coincide con lo propuesto por IFAC (2020), que señala que la competencia profesional requiere capacitación continua para enfrentar los cambios tecnológicos, normativos y procedimentales que caracterizan la profesión. Asimismo, estudios como los de Arens, Elder y Beasley (2019) destacan que la capacitación refuerza el juicio crítico, la identificación de riesgos y la ejecución de pruebas sustantivas eficientes. Por tanto, el comportamiento estadístico reafirma que la formación académica no solo mejora el desempeño técnico, sino que constituye un eje formativo esencial para garantizar auditorías de calidad dentro de sociedades altamente especializadas.

En la hipótesis específica 2 también se muestra una correlación alta y positiva entre la capacitación profesional de auditor y la gestión y trabajo especializado. Esto revela que la vigencia del conocimiento técnico se convierte en un factor importante para afrontar los cambios normativos, la adopción de NIIF, la incorporación de metodologías de auditoría basadas en riesgos y el manejo de herramientas digitales. Esta relación se alinea con autores como Gómez y Torres (2022), quienes afirman que la actualización profesional

permite responder a entornos de auditoría complejos y altamente regulados. Además, la teoría organizacional señala que los profesionales actualizados tienen mayor capacidad para evaluar controles, interpretar evidencia y emitir informes confiables. Los resultados confirman que la actualización es un componente esencial que potencia la calidad técnica del trabajo especializado, asegurando un desempeño preciso y alineado con las exigencias del entorno.

Los resultados vinculados a la hipótesis específica 3 muestran una correlación alta y positiva entre el entrenamiento profesional y la gestión y trabajo especializado, lo que evidencia que la práctica supervisada y la aplicación de procedimientos técnicos son determinantes en la calidad del desempeño de auditoría. Este hallazgo coincide con los planteamientos de DeAngelo (1991), quien explica que la competencia del auditor se incrementa cuando el entrenamiento práctico permite reconocer patrones, prever riesgos y aplicar criterios de auditoría con mayor precisión. Asimismo, se relaciona con las NIA, que indican que los auditores deben contar con suficiente experiencia práctica para efectuar juicios profesionales sólidos. El valor estadístico obtenido confirma que el conocimiento teórico, sin práctica especializada, no permite desarrollar las habilidades avanzadas que exige la auditoría moderna.

Respecto a la hipótesis específica 4, se revela una correlación alta y positiva entre el perfeccionamiento profesional y la gestión y trabajo especializado, lo que demuestra que la formación avanzada y la educación de posgrado fortalecen la capacidad analítica y el criterio técnico del auditor. Esta relación está respaldada por IFAC (2020), que establece que el auditor debe mantener un proceso permanente de aprendizaje profesional para responder

adecuadamente a escenarios económicos, regulatorios y tecnológicos en constante evolución. De igual modo, coincide con estudios como los de Cushing y Loebbecke (2019), quienes indican que el perfeccionamiento profesional ayuda a reducir errores, mejorar la detección de irregularidades y fortalecer la calidad del informe de auditoría. Por tanto, el resultado estadístico confirma que el perfeccionamiento del auditor constituye un elemento estructural para garantizar un trabajo especializado eficiente, confiable y basado en estándares actualizados.

Finalmente, los resultados de la hipótesis específica 5 confirman una correlación alta y positiva entre los procesos de evaluación profesional y la gestión y trabajo especializado, demostrando que el desempeño de auditoría mejora cuando existen mecanismos sistemáticos de supervisión y retroalimentación formativa. Este hallazgo coincide con enfoques contemporáneos del aprendizaje profesional, como el planteado por Kolb (2014), que sostiene que la retroalimentación oportuna transforma la experiencia en conocimiento aplicable, fortaleciendo el juicio crítico del auditor. Asimismo, coincide con la literatura organizacional que destaca la importancia del feedback en la mejora continua y en la reducción de errores operativos. En conjunto, los resultados reflejan que la evaluación interna es un instrumento clave para asegurar la coherencia técnica del desempeño profesional.

En síntesis, los resultados obtenidos en las hipótesis específicas 3, 4 y 5 demuestran que el trabajo especializado del auditor no depende únicamente del dominio conceptual, sino de procesos formativos completos que integran entrenamiento profesional, perfeccionamiento profesional la evaluación profesional. Estos elementos fortalecen el juicio profesional, consolidan habilidades avanzadas y aseguran intervenciones de auditoría de mayor calidad. De manera conjunta, la evidencia empírica confirma que la gestión y trabajo especializado es el resultado de un proceso formativo integral que combina conocimiento, experiencia y mejora continua.

9

CONCLUSIONES

Las conclusiones se elaboraron teniendo en cuenta el cumplimiento de los objetivos planteados y son las siguientes:

Con respecto al objetivo general, se determinó la relación de la formación profesional y la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima. El coeficiente Rho Spearman presenta un valor de 0,816 y una significancia de 0,000; lo que señala una correlación positiva y significativa. La formación profesional constituye un proceso integral que articula conocimientos, habilidades técnicas, valores éticos y capacidades analíticas indispensables para el trabajo especializado en auditoría. La coherencia entre los componentes formativos y los niveles de desempeño observados confirma que el desarrollo profesional no puede depender únicamente del aprendizaje individual, sino de una articulación sistémica entre universidades, firmas auditoras y organismos reguladores. Esta coordinación interinstitucional resulta esencial para garantizar auditorías confiables, profesionales técnicamente competentes y servicios alineados a estándares internacionales. Bajo este enfoque, la formación profesional se convierte en un eje estratégico para fortalecer la calidad, la transparencia y la eficiencia del sector auditor en Lima. Esto evidencia que la formación profesional debe concebirse como un proceso integral, acumulativo y continuo que articula la capacidad técnica, el juicio profesional y la calidad del desempeño del auditor que constituye un elemento estructural en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de auditoría de Lima.

Respecto al objetivo específico 1, se estableció la relación de la formación académica y la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima. El coeficiente Rho Spearman presenta un valor de 0,615 y una significancia de 0,000; lo que señala una correlación positiva y significativa. Los datos obtenidos evidencian que los auditores que participan en programas formativos basados en casos reales y normas actualizadas presentan un desempeño superior en la planificación, ejecución de pruebas y elaboración de informes. Demuestra que los métodos formativos contextualizados generan aprendizajes más profundos y aplicables que los cursos genéricos. Lo que señala que a mayores niveles de formación académica se relacionan con un mejor desempeño técnico en las labores de la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

En alusión al objetivo específico 2, se estableció la relación de la capacitación profesional y la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima. El coeficiente Rho Spearman presenta un valor de 0,753 y una significancia de 0,000; lo que señala una correlación positiva y significativa. Las Sociedades de Auditoría, al invertir en programas estructurados de desarrollo profesional alineados al contexto normativo y operativo del país, obtienen retornos tangibles en eficiencia, calidad y reducción de errores. Lo que evidencia que la capacitación profesional constituye un componente esencial en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

En alusión al objetivo específico 3, se estableció la relación del entrenamiento profesional y la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima. El coeficiente Rho Spearman presenta un valor de 0,782 y una significancia de 0,000; lo que señala una correlación positiva y significativa. El entrenamiento profesional en el puesto de trabajo representa el componente formativo de mayor impacto en la curva de aprendizaje de los auditores. La supervisión activa —orientada a explicar errores, revisar papeles de trabajo, compartir plantillas y brindar retroalimentación continua— acelera significativamente el desarrollo profesional y mejora la calidad de los procedimientos aplicados. La evidencia del estudio confirma que el entrenamiento profesional es un factor decisivo para consolidar un desempeño homogéneo y técnicamente riguroso en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

En alusión al objetivo específico 4, se estableció la relación del perfeccionamiento profesional y la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima. El coeficiente Rho Spearman presenta un valor de 0,782 y una significancia de 0,000; lo que señala una correlación positiva y significativa. Los datos evidencian que el perfeccionamiento profesional amplía el nivel de experticia, mejora la capacidad de adaptación y fortalece la toma de decisiones informadas. La elevada magnitud del coeficiente revela que el perfeccionamiento profesional actúa como un catalizador fundamental para la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima.

En alusión al objetivo específico 5, se estableció la relación de la evaluación profesional y la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima. El análisis de correlación del coeficiente Rho Spearman presenta un valor de 0,621 y una significancia de 0,000; lo que indica una correlación positiva y significativa. Los resultados demuestran que la evaluación profesional solo adquiere verdadero valor formativo cuando incluye retroalimentación cualitativa, reuniones de cierre, rúbricas claras y orientación individualizada. Los equipos que implementan sistemas evaluativos dialogados evidencian mayores niveles de satisfacción laboral, menor rotación y mejor cohesión metodológica, factores que impactan directamente la estabilidad técnica de la organización. Esto confirma que la evaluación, concebida como un proceso reflexivo y constructivo, es fundamental para consolidar competencias profesionales avanzadas y asegurar la calidad sostenida del trabajo especializado en las Sociedades de Auditoría de Lima.

RECOMENDACIONES

Las recomendaciones se elaboraron tomando como referencia las conclusiones obtenidas y son las siguientes:

Se sugiere fortalecer la formación profesional continua de los auditores a través de programas que conformen capacitación académica, instrucción aplicada, desarrollo técnico y evaluaciones formativas, dado que estos mecanismos indican una repercusión significativa en el desempeño especializado. Las Sociedades de Auditoría tienen que institucionalizar planes constantes de actualización técnica relacionados a las políticas vigentes, prácticas actuales de auditoría y requisitos normativos nacionales. igualmente, es esencial determinar componentes internos que avalen la colaboración necesaria del personal en acciones formativas, certificando así la pertinencia, periodicidad y calidad del proceso educativo. Esta destreza consentirá reforzar un perfil profesional más conveniente, flexible y capaz de reconocer con solvencia a ambientes complicados.

Se propone consolidar la preparación universitaria integrando contenidos científicos, tecnológicos, éticos y humanísticos organizados a las demandas actuales del ejercicio auditor. Es obligatorio que las facultades actualicen sus programas académicos incorporando casos peruanos actuales, normativas recientes y destrezas didácticas activas que apoyen el análisis reflexivo, la resolución de problemas y la toma de decisiones informadas. A la par, es

importante fortalecer la articulación universidad–empresa para certificar que las competitividades logradas reconozcan a las insuficiencias reales del mercado profesional. La modernización curricular admitirá formar auditores con un enfoque integral, capaces de desempeñarse en situaciones cambiantes y de emplear discernimientos técnicos sólidos en la ejecución del trabajo especializado.

Se sugiere implementar programas continuos de formación profesional dirigidos a todos los procesos de auditoría, enfatizando contenidos sobre normativa vigente, control interno, evaluación de riesgos, técnicas de muestreo, auditoría digital y estándares internacionales. Es necesario planificar la formación profesional de forma sistemática, estableciendo metas claras y criterios medibles que faciliten la evaluación de su impacto en la eficacia del personal. Las firmas de auditoría deben priorizar programas de capacitación diseñados específicamente para su cartera de clientes, tipos de auditoría y sectores económicos atendidos, evitando enfoques genéricos. Esta medida permitirá afianzar la pericia técnica del auditor y garantizar que los procedimientos se ejecuten con exactitud, rigor y adecuación al contexto.

Es necesario fortalecer el entrenamiento profesional en el trabajo a través de mecanismos de supervisión estructurados, que incluyan revisión dirigida de documentos de auditoría, retroalimentación formal, apoyo técnico continuo y aplicación de formatos estandarizados. Con este fin, los supervisores requieren formación dirigida en liderazgo profesional y técnicas de enseñanza adaptadas al entorno de auditoría. Una supervisión sistemática contribuye a minimizar errores repetitivos, acortar los plazos de trabajo y asegurar la

transmisión eficaz del conocimiento implícito. La implementación de este tipo de formación favorece el desarrollo de competencias avanzadas y tiene un impacto directo en la calidad y desempeño de los equipos, promoviendo auditorías más uniformes y alineadas con las normas profesionales.

Es aconsejable promover el perfeccionamiento profesional especializado mediante diplomados, certificaciones técnicas, cursos intensivos y capacitación sectorial en auditoría financiera, gubernamental, tributaria, forense, de TI y de riesgos. Dicho perfeccionamiento debe considerar la complejidad creciente del entorno regulatorio y asegurar que los auditores desarrollen competencias avanzadas para evaluar con precisión los procedimientos críticos. De igual forma, se recomienda que las Sociedades de Auditoría formen rutas de especialización por grados, relacionados a fines institucionales y al desempeño justificado por cada auditor. Esta táctica avalará expertos altamente competentes y capaces de brindar valor agregado en la ejecución del trabajo especialista.

Es recomendable desarrollar dispositivos de evaluación profesional sólidos, apoyados en discernimientos medibles, rúbricas especialistas, retroalimentación analítica y destrezas de mejora personalizada. Las valoraciones tienden a destacar el enfoque numérico tradicional e incorporar contextos de diálogo técnico que ayuden la reflexión y el aprendizaje continuo. Igualmente, es esencial generalizar los discernimientos evaluativos para avalar objetividad, transparencia y consistencia entre equipos. Estos sistemas acceden detectar brechas específicas de competencia, orientar los requerimientos de capacitación y fortalecer el desempeño especializado. Al suscitar procesos

evaluativos formativos, las Sociedades de Auditoría consiguen avalar la mejora continuada de la calidad técnica y metodológica del trabajo del auditor.

Se recomienda promover normativas interinstitucionales entre universidades, firmas de auditoría y organismos reguladores que instituyan mínimos necesarios de formación académica, conforme lo establecen las Normas Internacionales de Educación. Esta relación aprobará certificar que los auditores conserven un nivel de actualización permanente y que los patrones de calidad profesional se formen con los requerimientos internacionales. De esta manera, los organismos reguladores consentirían reunir requisitos formativos dentro de los procesos de autorización y supervisión de sociedades auditoras. Una articulación estratégica entre estos actores contribuirá a elevar la confiabilidad de los informes de auditoría, mejorar la preparación técnica del profesional peruano y fortalecer la transparencia del sistema económico.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Franco Ruiz, R. (2007). La profesión contable y los escándalos empresariales. Lúmina, (8), 58–107. https://revistasum.umanizales.edu.co/index.

El Mundo. (2002). El caso Gescartera: cronología de un fraude masivo. El Mundo. https://www.elmundo.es/archivo/gescartera.

Caja de Ahorros del Mediterráneo. (2010). Cuentas anuales e informe de gestión ejercicio 2010. https://www.cnmv.es/audita/2010/12556.

García, M. (2023). Bankia 2011-2012. Revista de Auditoría.

Galán Hernández-Coronado, D. (2014). El "caso Pescanova": Reconstrucción de los hechos y análisis jurídico-penal: Especial consideración del delito de estafa de inversores [Tesis de grado, Universidad Pontificia Comillas]. Repositorio Institucional de la Universidad Pontificia Comillas. http://hdl.handle.net/11531/543.

García Martín, J. (2015). Fraude contable en Gowex [Tesis]. https://repositorio.comillas.edu

López-Rodríguez, J., & García-Benau, M. A. (2020). Independencia profesional en auditoría: El caso AENA. Revista Española de Contabilidad.

Arroyo Hidalgo, M. (2023). Contabilidad creativa y fraude fiscal. Caso Parmalat [Tesis de grado, Universidad Pontificia Comillas]. https://repositorio.comillas.edu/xmlui/bitstream/handle/11531/68601.

Jugo López de Quintana, A. (2014). El caso Madoff: Cómo estafar a grandes inversores: El sistema Ponzi [Tesis de grado, Universidad Pontificia Comillas]. Repositorio Institucional de la Universidad Pontificia Comillas. http://hdl.handle.net/11531/162.

Contraloría General de la República. (2002). Marco reglamentario del ejercicio contable y de auditoría en el Perú.

Congreso de la República del Perú. (1997, 9 de diciembre). Ley N° 26887, Ley General de Sociedades. https://diariooficial.elperuano.pe.

Congreso de la República del Perú. (2002, 27 de julio). Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. https://www.gob.pe.

Congreso de la República del Perú. (1959, 11 de setiembre). Ley N° 13253, Ley de Profesionalización del Contador Público.

Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. (2023). Código de Ética del Contador Público Peruano (Versión 3.0). https://jdccpp.org.pe.

Contraloría General de la República. (2022). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (Resolución N° 031-2022-CG). https://www.gob.pe.

Contraloría General de la República. (2021). Manual de Auditoría de Cumplimiento. https://doc.contraloria.gob.pe

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2022). Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

International Accounting Standards Board (IASB). (2024). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB). (2023). Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Contraloría General de la República.

International Accounting Standards Board (IASB). (2015). Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2024). Ley del Impuesto a la Renta (Texto Único Ordenado, D. S. N° 179-2004-EF). https://www.sunat.gob.pe.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2013). Texto Único Ordenado del Código Tributario (D. S. N° 133-2013-EF). https://diariooficial.elperuano.pe.

Bravo Herrera, F. (2025). Caso ENRON. Universidad de Chile. https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/127318.

Sánchez, J. (2018). Fraude contable en Olympus [Tesis]. https://uvadoc.uva.es

Moreno López, J. M. (2017). Fraude contable de Toshiba [Tesis]. https://eprints.ucm.es

Pirani Risk. (2020). Estudio de caso: los líos financieros del JP Morgan Chase. Pirani Risk. Recuperado de https://www.piranirisk.com/es/blog/estudio-de-caso-cronologia-de-los-lios-financieros-del-jp-morgan

IFAC (International Federation of Accountants). (2019). Título del informe: International Good Practice Guidance in Professional Skepticism in Auditing (o el título específico que hayas usado). https://www.ifac.org/.

Francis, J. R. (2011). A framework for understanding and valuing audit quality. Auditing.

Knechel, W. R., & Salterio, S. E. (2013). Audit quality: Insights from the academic literature. Auditing.

Meza, E. (2024). Una empresa auditora que hizo fraude… https://www.infobae.com

Public Company Accounting Oversight Board. (2024). 2024 Inspection KPMG Auditores,S.L. https://assets.pcaobus.org/pcaob-dev/docs/default-source/inspections/reports/documents/104-2026-028-kpmg-spain.pdf.

Escuela de Administración de Negocios para Graduados (ESAN). (2019). Título del documento. Lima, Perú: ESAN. https://www.esan.edu.pe/.

Superintendencia del Mercado de Valores (SMV). (2023). Guía de supervisión de la calidad de la auditoría de estados financieros). Lima, Perú: SMV. https://www.smv.gob.pe/.

Casterella, J. R., Dumont, J. C., & Johnstone, K. M. (2009). The impact of auditor specialization on audit quality. Journal of Accounting Research.

DeFond, M., & Zhang, J. (2014). A review of archival auditing research. Journal of Accounting and Economics.

Dewey, J. (1938). Experience and education. New York, NY: Macmillan.

Freire, P. (1970). Pedagogía del oprimido. Montevideo, Uruguay: Fondo de Cultura Económica.

Le Boterf, G. (2001). El entrenamiento de la competencia profesional.

Drucker, P. F. (1999). Management challenges for the 21st century. New York, NY: HarperBusiness.

Cortina, A. (1996). Ética de la autonomía: La responsabilidad profesional. Madrid, España.

Abarca, S., García, M., & Ortiz, R. (2022). Percepción de la formación profesional en el contexto peruano, alternativa desde las competencias. Revista Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina, 10(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-01322022000100020.

Villace, C. (2023). Liderazgos del siglo XXI. Revista de la Facultad de Derecho y Ciencias Políticas, 53(138).

Del Águila, M. (2021). Formación profesional en contabilidad y su impacto en el desempeño futuro en auditoría. Revista de Educación y Contaduría.

Rivera, F. A. (2023). Formación profesional del auditor como capital humano [Tesis doctoral, UNMSM]. https://alicia.concytec.gob.pe

Córdova, E. M. (2022). Auditoría académica y modelo educativo… [Tesis de maestría]. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18606.

Calle, I. (2023). Formación científica y tecnológica del profesional contable [Tesis de maestría, UNMSM]. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/687e8a72.

Fernández, J. (2023). Auditoría académica para el fortalecimiento… [Tesis]. https://repositorio.uncp.edu.pe.

Maquera, R. L. (2024). Formación profesional y competencias de emprendimiento… [Tesis]. http://tesis.unap.edu.pe

Pedrajas, Y., & Taipe, J. C. (2024). Habilidades socioemocionales y aprendizaje. [Tesis]. https://repositorio.unh.edu.pe

Monrroy, J. E. (2024). Capacitación y competencias laborales… [Tesis]. https://repositorio.unfv.edu.pe

Martínez, S. (2022). Formación y desarrollo profesional del contador público [Tesis]. https://repositorio.unfv.edu.pe

Del Castillo, M. (2021). Estrategia de formación profesional basada en un modelo integral para mejorar el desempeño de los estudiantes. Revista de Educación y Contaduría.

Yaya, D. J. (2023). Big Data y auditoría en sociedades de auditoría [Tesis]. https://repositorio.ucv.edu.pe

Toledo, R. J. (2023). Auditoría interna y eficiencia empresarial [Tesis]. https://repositorio.unjfsc.edu.pe

Rojas, [A. A.], & Sánchez, [B. B.]. (2023). Impacto de la transformación digital en la auditoría financiera en una sociedad de auditoría reconocida por la SBS (Informe interno). Lima, Perú.

Rojas, C. M., & Sánchez, D. A. (2023). Transformación digital en auditoría. [Tesis]. https://repositorioacademico.upc.edu.pe

Eyzaguirre, D. (2022). La auditoría financiera y su incidencia… [Tesis de maestría]. https://repositorio.usmp.edu.pe.

Laverde, M. A. (2022). La especialización técnica del auditor y su impacto en la calidad de los encargos de auditoría (Tesis de maestría en Contabilidad y Auditoría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú. https://repositorio.unmsm.edu.pe

Rey, L., & Alonso, L. A. (2023). Competencias profesionales del auditor. Revista Luz, 14(2).

Montoya, J., & Farías, G. M. (2023). Habilidades profesionales en auditoría [Tesis doctoral]. https://repositorio.unican.es

Universidad Tecnológica Particular de Loja. (2024). La auditoría y su importancia en la formación profesional. https://noticias.utpl.edu.ec

Cabezas, A. B. (2023). La formación técnica y tecnológica en Ecuador [Tesis de maestría, FLACSO]. https://repositorio.flacsoandes.edu.ec/handle/10469/19307.

Manobanda, C. R. (2023). Formación continua y desempeño profesional de docentes ecuatorianos (Tesis de maestría en Educación, Universidad Estatal de Ecuador). Universidad Estatal de Ecuador, Quito, Ecuador. https://repositorio.ue.edu.ec

Cueva, L. C., & Ramírez, E. F. (2021). La formación docente en Ecuador… [Tesis de maestría]. https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/4882.

Rivadeneira, E. (2022). Perfil de competencias docentes [Tesis]. https://repositorio.uasb.edu.ec

Delgado, A. M. (2023). La aplicación de reservas patrimoniales por parte de empresas auditoras externas en Ecuador (Tesis de maestría en Contabilidad y Auditoría, Universidad del Ecuador). Universidad del Ecuador, Quito, Ecuador. https://repositorio.uecuador.edu.ec

Soto, J. S. (2024). Programa de calidad de vida laboral en empresa de auditoría [Tesis]. https://repositorio.puce.edu.ec

Robayo, E. F. (2023). Procedimientos específicos de auditoría [Tesis]. https://repositorio.puce.edu.ec

Gualpa, J. V. (2024). Plan de negocios para empresa de auditoría [Tesis de maestría]. https://dspace.udla.edu.ec

Zambrano, M. G. (2023). Automatización del SRI y auditoría tributaria [Tesis]. https://repositorio.uasb.edu.ec

Chiliquinga, D. A. (2024). Informes de auditoría externa y satisfacción… [Tesis de maestría, UTA]. https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/9e6bff38.

Corral, F. A. (2024). Evaluación del sistema de control interno… [Tesis de maestría]. https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/962.

Sánchez Henríquez, J. A. (2000). La formación profesional del auditor en el contexto de la auditoría financiera. Revista de Contabilidad y Auditoría, 5(2), 45–60.

González, M. R., López, A. F., & Vargas, C. M. (2025). La formación integral del auditor en contextos académicos. En J. A. Sánchez (Ed.), Avances en educación contable (pp. 89–112). Editorial Académica.

Manrique Plácido, J. A. (2023). Formación profesional del auditor: De la teoría a la práctica (1.a ed.). Editorial Académica Contable.

EAEMadrid. (2025). Guía de buenas prácticas en formación profesional y educación continua del auditor. https://www.eaemadrid.org/guia-formacion.

Ponjuán Dante, G. (2019). Riesgos complejos en auditoría: Fraude, ciberdelincuencia y transformación digital.

Sepúlveda, J. J., Gálvez, F. A., Vilches, C., & Hinojosa, H. (2021). Escepticismo profesional en contadores. Información Tecnológica.

Rasso, M. G. (2015). Formación profesional y juicio crítico en auditoría: Perspectivas educativas (1.a ed.). Editorial Académica Contable.

Montilla, O. J., & Herrera, L. G. (2023). El deber ser de la auditoría. Estudios Gerenciales.

Fuentes, G. (2023). El método de casos en la formación del nuevo auditor. Revista Ciencia y Cultura.

Gómez, I., Mena, J. A., & Aguilar, V. (2021). Proceso de enseñanza de auditoría. Mendive.

Serrano, C. L., Cruz, R. I., Salcedo, J., & Malagón, A. C. (2022). Gestión del conocimiento en auditoría interna. Información Tecnológica.

Sotelo, J. G. (2018). Planeación de auditoría en ISO 19011. RIDE.

Ponjuán, G., Alfonso, I., Fernández, M. M., & Zayas, R. (2019). Auditoría del conocimiento. Revista Cubana de Información en Ciencias de la Salud.

Guerra, M. L. (2021). La formación académica del auditor en las universidades peruanas (Tesis de maestría en Contabilidad y Auditoría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. http://repositorio.unmsm.edu.pe

Rodríguez, E., Cisterna, F., & Gallegos, C. (2024). Sistema de prácticas en formación profesional. Revista de la Educación Superior, 40(159), 67–85.

Rodríguez, V. R., Badajoz, J. A., Mucha, A. L., & Aguilar, G. N. (2024). Competencias gerenciales y gestión para resultados. Comuni@cción, 15(2), 155–166.

Rodríguez, M., Díaz, L., & Torres, J. (2024). Auditoría y gestión efectiva en el contexto de la gestión por resultados. Revista de Auditoría y Gestión Pública, 18(1), 22–40.

Alarcón, R. (2002). Integración educación–empresa en Chile. En M. Gómez (Ed.), Calidad de la educación superior en América Latina (p. 151). Editorial Universitaria.

Septian, R., & Astika, D. (2019). La competencia profesional del auditor recién graduado: Un indicador clave de la formación en auditoría. Revista de Contabilidad y Auditoría.

Rodgers, K. A., Smith, L. M., & Chang, Y. (2017). Knowledge transfer and auditor judgment accuracy: Implications for professional education. The Accounting Review.

González et al. (2025). *competencias en auditoría*.

Sánchez Henríquez (2000). *Formación profesional del auditor*.

Manrique Plácido (2023). *formación integral del auditor*.

UTPL. (2021). Evidencia empírica sobre la relación entre capacitación y desempeño del auditor en Ecuador. Universidad Técnica Particular de Loja. https://www.utpl.edu.ec.

IFAC. (2019). International Education Standard 8: Professional skills (2019 ed.). International Federation of Accountants. https://www.ifac.org.

International Organization for Standardization. (2020). ISO 19011:2018 Auditing management systems – Guidelines (2020 ed.). ISO. https://www.iso.org/standard/62097.html

Auditool. (2024). Guía de buenas prácticas para la auditoría digital. https://www.auditool.org/guia-auditoria-digital

JDCCPP. (2024). Título del documento en cursiva: Perfil de competencias del auditor profesional. Junta de Decanos de Colegios Profesionales de Perú. https://www.jdccpp.org

JDCCPP. (2025). Competencias técnicas y socioemocionales del auditor peruano. Revista La Junta, 12(1), 45–63. https://www.revistalajunta.org.

SUNEDU. (2025). Normas para la formación y actualización del auditor universitario (Resolución Directoral Nº 012-2025-SUNEDU). Superintendencia Nacional de Educación Universitaria. https://www.sunedu.gob.pe

Concytec. (2021). Directrices para la formación continua de profesionales en el Perú. https://www.concytec.gob.pe

UNMSM. (2022). Normas de acreditación del programa de contabilidad y auditoría. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. https://www.unmsm.edu.pe

JDCCPP. (2024). Perfil de competencias del auditor profesional para el Perú. Junta de Decanos de Colegios Profesionales de Perú. https://www.jdccpp.org

IFAC. (2019). International Standards on Auditing (ISA): Overview and structure (2019 ed.). International Federation of Accountants. https://www.ifac.org

SUNEDU. (2025). Normas para la formación continua y recertificación del auditor universitario (Resolución Directoral Nº 012-2025-SUNEDU). Superintendencia Nacional de Educación Universitaria. https://www.sunedu.gob.pe

Concytec. (2021). Directrices para la formación continua de profesionales en el Perú. https://www.concytec.gob.pe

Capacita.co. (2023). Programa de especialización en auditoría forense y análisis de datos. https://www.capacita.co

Auditool. (2023). Guía de buenas prácticas para la auditoría de riesgos cibernéticos. https://www.auditool.org.

SUNEDU. (2025). Normas para la acreditación de programas de contabilidad y auditoría (Resolución Directoral Nº 012-2025-SUNEDU). Superintendencia Nacional de Educación Universitaria. https://www.sunedu.gob.pe

UNMSM. (2022). Informe de acreditación del programa de contabilidad y auditoría: Requisitos de infraestructura, currículo y seguimiento a egresados. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. https://www.unmsm.edu.pe

JDCCPP. (2024). Normas para la certificación, recertificación y capacitación permanente de los auditores profesionales en Perú. Junta de Decanos de Colegios Profesionales de Perú. https://www.jdccpp.org.

Cañizares-Espada, J. M. (2025). El impacto de las normas internacionales de auditoría en la formación y competencia del auditor. Revista de Contabilidad y Auditoría.

Alsaeedi, N. A. (2023). Impact of continuous and contextualized professional training on auditor performance. International Journal of Auditing and Accountability.

Concytec. (2021). Evidencia sobre la formación continua y el desempeño profesional en el Perú. https://www.concytec.gob.pe

Auditool. (2024). Guía de buenas prácticas para el uso de herramientas tecnológicas en auditoría. https://www.auditool.org.

International Organization for Standardization. (2020). ISO 19011:2018 Auditing management systems – Guidelines (2020 ed.). ISO. https://www.iso.org/standard/62097.html.

JDCCPP. (2024). Perfil de competencias del auditor profesional: Habilidades técnicas y competencias blandas. Junta de Decanos de Colegios Profesionales de Perú. https://www.jdccpp.org.

JDCCPP. (2025). Capacitación profesional y fortalecimiento de la gobernanza corporativa. Revista La Junta, 12(1), 33–47. https://www.revistalajunta.org.

López, R. (2017). Auditoría forense en el contexto universitario peruano. Revista de Auditoría y Control, 10(1), 15–28. http://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=123456

IBM Corp. (2023). IBM SPSS Statistics for Windows, Version 31.0. IBM Corporation.

Gutiérrez, M. (2025). Desfase entre el currículo académico y las demandas del mercado de auditoría. Revista de Contabilidad y Tecnología (RCyT).

Pontificia Universidad Javeriana. (2022). https://www.javeriana.edu.co

Gutiérrez, M. (2025). Brechas entre el currículo universitario y las demandas del mercado de auditoría. Revista de Contabilidad y Tecnología (RCyT).

UNIAG. (2023). Actualización curricular y métodos pedagógicos innovadores en auditoría. Universidad Internacional de la Amazonia. https://www.uniaag.edu.co

García, M. (2025). Competencias blandas y comunicación efectiva en el auditor moderno. Revista La Junta, 12(1), 43–60. https://www.revistalajunta.org.

Rodríguez, L. M. (2014). Ética profesional y dependencia económica del auditor. Journal of Business Ethics.

Pontificia Universidad Javeriana. (2022). Investigación sobre la ética profesional del auditor en contextos empresariales complejos. https://www.javeriana.edu.co.

Capacita.co. (2023). Actualización normativa y herramientas tecnológicas en auditoría. https://www.capacita.co/publicacion/2023.

Dialnet. (2017). Capacitación sólida para la detección de riesgos en auditoría. https://dialnet.unirioja.es/articulo/123456.

Pontificia Universidad Javeriana. (2022). Confianza y credibilidad en informes financieros. https://www.javeriana.edu.co/publicaciones/2022.

Revista la Junta. (2025). Mejores prácticas corporativas y rol del auditor. https://www.revistalajunta.pe/articulo/2025.

Universidad Técnica Particular de Loja. (2021). Mejora de capacidades en evaluación de sistemas y juicios independientes. https://www.utpl.edu.ec/repositorio/2021.

Cañizares-Espada, J. M. (2025). La influencia de las Normas Internacionales de Auditoría en la mejora continua del perfil profesional. Revista de Contabilidad y Auditoría.

Guerra, E. (2021). Nivel de competencias en auditoría de los médicos de la Dirección de Redes Integradas Lima Norte en relación al conocimiento del componente... [Tesis de grado o informe]. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNMS_75cacdac1a1a8d74df8e5eaae324f09a/Details.

Guerra, E. (2021). Perfeccionamiento profesional del auditor: formación posgradual y especialización en auditoría. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Económicas. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNMS_75cacdac1a1a8d74df8e5eaae324f09a/Details.

Guerra, E. (2021). Evaluación profesional del auditor: permanente y anual en el contexto de la especialización [Tesis de grado o informe académico]. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Económicas. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNMS_75cacdac1a1a8d74df8e5eaae324f09a/Details.

Francis, J. R., Michas, P. N., & Seavey, S. E. (2013). Does auditor industry specialization improve audit quality? Journal of Accounting Research.

Ertimur, Y., Michas, P. N., & Seavey, S. E. (2011). Does auditor industry specialization improve audit quality? Journal of Accounting Research.

DeAngelo, L. E. (2020). Specialization in audit services: Financial, internal, and assurance practices. Journal of Accounting and Auditing.

Academia.edu. (2015). Trabajo especializado y equipos multidisciplinarios en auditoría. https://www.academia.edu/docs.

Guerra, E. N. (2021). Competencias en auditoría de servicios de salud. Horizonte Médico.

Tiggelaar, S. M., Cardinaels, E., & Van der Zwaan, L. M. (2025). Management control systems and quality culture in auditing firms. Contemporary Accounting Research.

Arabosai, A. (2025). Competency-based recruitment and selection in audit firms: Implications for human capital management. Journal of Accounting and Auditing Research.

Tiggelaar, S. M., Cardinaels, E., & Van der Zwaan, L. M. (2024). Initial and continuous professional education in audit firms: Effects on specialization and performance. Accounting, Organizations and Society.

Tiggelaar, S. M., Cardinaels, E., & Van der Zwaan, L. M. (2025). Human capital competition and training strategies in audit firms: Evidence from the Peruvian context. Contemporary Accounting Research.

Tiggelaar, S. M., Cardinaels, E., & Van der Zwaan, L. M. (2025). Performance evaluation, learning and talent management in audit firms. Contemporary Accounting Research.

Chen, X., Li, Y., & Zhang, M. (2023). Learning frameworks for auditors: Integrating theory and practice to enhance professional competencies. Accounting Education: An International Journal.

Arabosai, A. (2025). Talent management and professional retention in audit firms in Lima. Journal of Accounting and Auditing Research.

Muñoz, J. A., Vargas, L. M., & Reyes, R. (2017). Professional competence and audit quality: Evidence from audit firms. Journal of Accounting and Auditing Research.

Virtus Interpress. (2020). The link between professional qualification, quality culture and audit outcomes. Journal of Governance and Auditing.

Academia.edu. (2015). Especialización sectorial y demanda de auditorías avanzadas en Lima. https://www.academia.edu/docs.

Arroyo, L. K., & Peñalver, M. J. (2024). Transformación organizacional mediante formación del capital humano. Gestio et Productio, 6(11), 148–172. https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s2739-00392024000200148.

Arroyo-Sánchez, L. K., & Peñalver-Higuera, M. J. (2024). Transformación organizacional mediante la formación y evaluación del capital humano en el sector servicios. Gestio et Negotium, 15(3), 45–68. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_a1b0174f68cdca80c37667a70299e87b.

Puerta, C., & Giraldo, A. (2024). Gestión efectiva y trabajo especializado en las empresas auditoras modernas. Revista de Contabilidad y Auditoría, 20(1), 18–34.

International Auditing and Assurance Standards Board. (2022). Handbook of international quality management, auditing, review, other assurance, and related services pronouncements. International Federation of Accountants. https://www.iaasb.org/publications

Puerta, J. E., & Giraldo, J. A. (2024). Auditoría del conocimiento. Formación Universitaria, 17(1), 1–10.

Berar, A. (2021). Innovación organizativa y sistemas de control en entornos fluctuantes. Revista de Administración y Gestión.

Mejía, M., Castro, J., & Díaz, G. (2016). Auditoría y control interno en el contexto de la mejora continua. Revista Académica de Gestión, 12(1), 78–93.

Armijo, J. D., & Jurado, D. A. (2024). Auditoría externa durante la pandemia de la COVID-19. Revista Universidad y Empresa, 26(47). http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0124-46392024000200006.

Vallejo, L. I., Torres, M. M., Toaza, S. E., & Ordoñez, J. L. (2024). Globalización y auditoría tributaria. Universidad y Sociedad, 16(3), 157–167.

Vallejo, J. M., López, P., & Ríos, A. (2024). Proceso de auditoría: etapas, informes y seguimiento de acciones correctivas. Revista de Auditoría y Gestión, 19(2), 117–140.

Llumiguano, D. M., Pérez, R., & Mejía, M. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora organizacional. Revista Científica Espacios, 32(5), 42–49. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000500042.

Serrano, M. (2018). La auditoría de control interno y la mejora de procesos organizacionales. En E. Quispe & R. Mendoza (Eds.), Control interno y auditoría para el buen funcionamiento empresarial (pp. 45–60). Editorial ALEMA. https://editorialalema.org/libros/index.php/alema/article/download/13/14.

Silva, A. S., Ramón, J. G., & Sánchez, D. (2024). Auditoría gubernamental y control de calidad. Koinonía, 9(18), 44–57.

Silva, M., González, P., & Ríos, A. (2024). Auditoría gubernamental y gestión eficiente de los recursos públicos: El caso de las universidades peruanas. Revista de Auditoría Pública, 15(1), 34–58.

Contraloría General de la República. (2002). Ley N.° 27785: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Diario Oficial El Peruano.

https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/pte/entidad/LEY_27785_TILOC.pdf.

Zavaleta Cabrera, J. (2023). Administración pública y gestión de recursos en el Estado peruano. Lima, Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Zavaleta, R. (2020). Factores que influyen en la actualización profesional de los auditores financieros en Lima Metropolitana (Tesis de maestría en Contabilidad y Auditoría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú. https://repositorio.unmsm.edu.pe

Aucancela, C., Mendoza, R., & Rojas, L. (2024). La auditoría y la industria 4.0: Tecnología, datos y optimización empresarial. Revista de Innovación y Gestión Tecnológica, 11(2), 89–112.

Aucancela, J. P., Zapata, P. E., & Moreno, V. P. (2024). Contadores del siglo XXI: competencias para la industria 4.0. Revista Conrado, 20(99), 179–186. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442024000400179.

Ramírez, J. M. (2023). Metodología para instrumentar auditorías archivísticas en espacios laborales con alta generación de información. Revista Archivística y Gestión Documental, 22, 45–67. https://archivo.pucp.edu.pe/biblioteca-virtual/edici%C3%B3n-n-22.

Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL]. (2021). Manual sobre gestión por resultados en América Latina y el Caribe. https://www.cepal.org/es/temas/gestion-resultados.

Encalada, G. (2023). Auditoría forense, riesgo de fraude y materialidad en la planificación de la auditoría. Revista Suma de Negocios, 14(31), 122–140. https://revistasumadenegocios.konradlorenz.edu.co/vol14-num-31-2023-auditoria-forense-riesgo-de-auditoria-fraude-y-materialidad/.

Albuquerque, C., Mendoza, R., & Vargas, L. (2023). Evidencia y pruebas en la auditoría forense: transformación procesal y admisibilidad en juicios penales. Revista de Auditoría Forense y Litigio, 14(3), 122–140.

Erazo, J., & De la A., S. (2023). Auditoría del futuro e inteligencia artificial. Revista Novasinergia, 6(1), 105–119.

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta (2ª ed.). McGraw-Hill Educación.

Chaves-Barboza, C., & Rodríguez-Miranda, J. (2018). Consistencia interna y confiabilidad de escalas mediante el coeficiente alfa de Cronbach. Revista Latinoamericana de Metodología de la Investigación, 11(2), 45–62.

Chaves-Barboza, E., & Rodríguez-Miranda, L. (2018). Análisis de confiabilidad y validez de un cuestionario para evaluar competencias digitales docentes en educación superior. Revista Electrónica de Investigación Educativa, 20(3), 1-15. **https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7038088.pdf**.

Erazo, P., & De la A, M. (2023). Auditoría y cambio epistémico frente a crisis, globalización y nuevas tecnologías. Revista de Auditoría y Pensamiento Contable, 15(2), 45–72.

Álvarez, R. A. (2024). Desarrollo de competencias laborales en estudiantes universitarios. Episteme Koinonía, 7(13), 205–221. https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s2665-02822024000100205.

Álvarez, J. (2024). Formación integral y competencias laborales en la universidad contemporánea. Revista de Innovación Educativa, 12(1), 89–110.

Fernández, J. L. (2023). Tendencias en auditoría: análisis de los datos y aseguramiento continuo. Revista de Auditoría y Gestión de Riesgos, 12(12), 193–218. https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9227671.pdf.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia.

Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables y dimensiones	Método
Problema general ¿Cómo influye la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría en Lima, propuesta actual? **Problemas específicos** a) ¿Cómo influye la formación académica en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual? b) ¿Cómo influye la capacitación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual? c) ¿Cómo influye el entrenamiento profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual? d) ¿Cómo influye el perfeccionamiento profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual? e) ¿Cómo influye la evaluación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual?	**Objetivo general** Determinar la influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual. **Objetivos específicos** a) Establecer la influencia de la formación académica en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual. b) Determinar la influencia de la capacitación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual. c) Establecer la influencia del entrenamiento profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual. d) Determinar la influencia del perfeccionamiento profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual. e) Establecer la influencia de la evaluación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.	**Hipótesis general** La formación profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual. **Hipótesis específicas** a) La formación académica influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual. b) La capacitación profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual. c) El entrenamiento profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual. d) El perfeccionamiento profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual. e) La evaluación profesional influye en alto grado, determinado con la prueba estadística de regresión lineal simple, en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.	**Variable independiente:** **X. Formación profesional** X.1. Formación académica X.2. Capacitación profesional X.3. Entrenamiento profesional X.4. Perfeccionamiento profesional X.5. Evaluación profesional **Variable dependiente:** **Y. Gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría** **Dimensiones:** Y.1. Actividades de una Sociedad de Auditoría Y.2. Trabajo especializado de auditoría Y.3. Gestión económica y eficiente Y.4. Gestión altamente productiva Y.5. Gestión competitiva **Ámbito espacial** Sociedades de Auditoría de Lima **Ámbito temporal** Año actual	**Enfoque**: Cuantitativo. **Tipo.** Aplicada **Nivel**: Explicativo o causal **Diseño:** Diseño no experimental transversal **Población:** 135 auditores pertenecientes a Sociedades de Auditoría de Lima. **Muestra:** 100 profesionales, muestreo no probabilístico por conveniencia. **Técnica de recolección:** Encuesta. **Instrumento:** Cuestionario estructurado tipo Likert. **Validez del instrumento:** Evaluado mediante juicio de expertos. **Confiabilidad:** Alfa de Cronbach. **Procesamiento y análisis de datos:** Software SPSS. **Estadística descriptiva.** Prueba de correlación Rho de Spearman para contraste de hipótesis. .

Anexo 2: Matriz de Operacionalización.

Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual

Variable Independiente: X_1= Formación profesional				
Definición Conceptual	**Definición operacional**	**Dimensión**	**Indicadores**	**Escala Likert**
Conjunto de conocimientos, habilidades técnicas, competencias éticas y procesos de actualización continua que permiten al auditor desempeñar sus funciones con solvencia y apego a estándares profesionales.	Se evalúa mediante un cuestionario tipo Likert (1–5)	Formación académica	Grados y títulos universitarios	1= Totalmente en desacuerdo 2= En desacuerdo 3= Neutral 4= De acuerdo 5= Totalmente de acuerdo
		Capacitación profesional	Certificaciones de entidades	
		Entrenamiento profesional	Certificaciones de entidades	
		Perfeccionamiento profesional	Certificaciones de segunda especialidad y diplomados	
		Evaluación profesional	Evaluación de desempeño laboral	
Variable dependiente: Y1= Gestión y trabajo especializado				
Definición Conceptual	**Definición operacional**	**Dimensión**	**Indicadores**	**Escala**
Conjunto de procesos, técnicas y prácticas profesionales mediante las cuales las Sociedades de Auditoría realizan encargos especializados con calidad, cumplimiento normativo y eficiencia.	Se evalúa mediante un cuestionario tipo Likert (1–5).	Actividades de una Sociedad de Auditoría	Manual de organización y funciones	1= Totalmente en desacuerdo 2= En desacuerdo 3= Neutral 4= De acuerdo 5= Totalmente de acuerdo
		Trabajo especializado de auditoría	Manual de organización y funciones	
		Gestión económicamente eficiente	Plan operativo	
		Gestión económicamente productiva	Plan operativo	
		Gestión competitiva	Plan estratégico	

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Instrucciones generales:

Esta encuesta es personal y anónima, está dirigida a personal relacionado con las Sociedades de Auditoría de Lima.

Agradezco dar su respuesta con la mayor transparencia y veracidad a las diversas preguntas del cuestionario, todo lo cual permitirá tener un acercamiento científico a la realidad concreta de la: Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.

Para contestar considere la siguiente Escala Likert:

1 Totalmente en desacuerdo

2 En desacuerdo

3 Neutral

4 De acuerdo

5 Totalmente de acuerdo

Cuestionario de encuesta

Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual

Nr	Pregunta	1	2	3	4	5
	Variable independiente: X. Formación profesional					
1	¿Considera usted qué la formación profesional es un proceso que incluye la formación académica, capacitación, entrenamiento y perfeccionamiento profesional para asegurar la gestión eficiente y el trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima?					
	Dimensión: X.1. Formación académica					
2	¿Considera usted qué la formación académica se refiere a los estudios de pregrado, maestría, doctorado que debería tenerse para gestionar y realizar el trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima?					
3	¿Considera usted qué los grados y títulos académicos, además de contar con las resoluciones rectorales correspondientes deberán estar inscritos en la Superintendencia Nacional de Educación Universitaria para asegurar la formación necesaria para la gestión y el trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima?					
	Dimensión: X.2. Capacitación profesional					
4	¿Considera usted qué la capacitación profesional podrá concretarse con cursos especializados, diplomados especializados y otros eventos similares que permitan al profesional contar con las competencias necesarias para la gestión y el trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima?					
5	¿Considera usted que la capacitación profesional debería ser asumida por las Sociedades de Auditoría de Lima total o parcialmente y de no darse esas condiciones es un deber profesional llevarlas a cabo?					
	Dimensión: X.3. Entrenamiento profesional					
6	¿Considera usted qué el entrenamiento profesional está relacionado con la praxis de la auditoría llevada a cabo en las diversas comisiones que puedan disponer las Sociedades de Auditoría de Lima?					
7	¿Considera usted qué el entrenamiento profesional incluye el trabajo como auditor semi senior, auditor senior, jefe de equipo, supervisor e incluso socio de las Sociedades de Auditoría de Lima?					
	Dimensión: X.4. Perfeccionamiento profesional					
8	¿Considera usted qué el perfeccionamiento profesional incluye el desarrollo de habilidades, ¿entendido como el proceso continuo de mejora de conocimientos y competencias para la gestión y el trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima?					

9	¿Considera usted qué el perfeccionamiento profesional incluye la actualización profesional como la forma de adquirir nuevos saberes y tendencias relevantes para el óptimo desempeño en la gestión y el trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima?					
	Dimensión: X.5. Evaluación profesional					
10	¿Considera usted qué la evaluación profesional es la medición del desempeño que se concreta en un proceso sistemático para valorar la eficiencia y eficacia en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima?					
11	¿Considera usted qué la evaluación profesional es la valoración del desempeño, que se concreta con el análisis del rendimiento laboral en relación con los objetivos y expectativas de las Sociedades de Auditoría de Lima?					
Variable dependiente. Y. Gestión y trabajo especializado						
12	¿Considera usted qué la gestión y trabajo especializado es el conjunto de habilidades duras y blandas que deben tener los auditores para prestar los servicios de calidad que requieren los clientes de las Sociedades de Auditoría de Lima?					
	Dimensión: Y.1. Actividades de una Sociedad de Auditoría					
13	¿Considera usted qué entre las actividades de una Sociedad de Auditoría de Lima se tiene la promoción, contratación, venta y cobro de los servicios que presta la entidad auditora?					
14	¿Considera usted qué entre las actividades propias de la auditoría se tiene la planeación de la auditoría, ejecución de la auditoría, informe (dictamen) de la auditoría y seguimiento de las recomendaciones; las cuales deberán llevarse a cabo por el personal de la Sociedad de Auditoría de Limas con los mayores estándares del caso?					
	Dimensión: Y.2. Trabajo especializado de auditoría					
15	¿Considera usted que el trabajo especializado de la auditoría comprende entre otros la evaluación de los controles para asegurar la integridad, confidencialidad y disponibilidad de la evidencia suficiente, competente y relevante para emitir los informes (dictamen) del caso?					
16	¿Considera usted qué el trabajo especializado de auditoría podrá incluir aplicación de procedimientos, técnicas y prácticas profesionales para la recopilación de evidencia, análisis de datos y la presentación de informes al cliente y si fuera el caso ante los tribunales de justicia según sea el tipo de auditoría?					

	Dimensión: Y.3. Gestión económica y eficiente					
17	¿Considera usted qué la gestión económica comprende la gerencia de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos, como las políticas, estrategias y procesos con el objetivo de maximizar la rentabilidad y el valor de las Sociedades de Auditoría					
18	¿Considera usted qué la gestión eficiente se refiere a la utilización óptima de los recursos, minimizando los desperdicios y los costos para alcanzar los objetivos establecidos de las Sociedades de Auditoría de Lima?					
	Dimensión: Y.4. Gestión altamente productiva					
19	¿Considera usted qué la gestión altamente productiva de las Sociedades de Auditoría abarca el enfoque en la optimización de los procesos y la maximización del rendimiento de los recursos, tanto humanos como materiales, para lograr altos niveles de productividad empresarial?					
20	¿Considera usted qué la productividad en las Sociedades de Auditoría de Lima es la relación entre la cantidad de servicios prestados y la cantidad de recursos utilizados en la realización de los exámenes llevados a cabo por el personal de la Sociedad?					
	Dimensión: Y.5. Gestión competitiva					
21	¿Considera usted qué la gestión competitiva es el resultado de la formulación de políticas e implementación de estrategias que permitan obtener y mantener una ventaja sobre los competidores internacionales y nacionales de las Sociedades de Auditoría de Lima?					
22	¿Considera usted qué la ventaja competitiva es un atributo que permite superar competidores y obtener un mejor desempeño de las Sociedades de Auditoría de Lima?					

Anexo 4: Validación del instrumento

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
UNIDAD DE POSGRADO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Lima, 2 de mayo de 2025

Señor Doctor:
DOMINGO HERNÁNDEZ CELIS
Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresado de la Maestría en Administración de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, requiero validar el instrumento con el cual recopilaré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Grado de Magister en Administración con mención en gestión empresarial.

El título de mi investigación es: **Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual**; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización
- Cuestionario de encuesta
- Ficha de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente:



JOSE RAFAEL ZELADA CORTEZ

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
UNIDAD DE POSGRADO

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO

1. DATOS GENERALES

1.1 Apellidos y nombres del experto: DOMINGO HERNANDEZ CELIS
1.2 Grado académico del informante: Doctor en Contabilidad / Economía / Administración
1.3 Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
1.4 Título de la investigación: Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.
1.5 Tipo de instrumento: Encuesta
1.6 Autor del instrumento: Jose Rafael Zelada Cortez

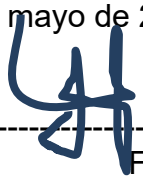
2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					96%
2. Objetividad	Revela propiedades realmente existentes en los objetos materia de investigación					96%
3. Actualidad	Adecuado al estado del arte					96%
4. Organización	Existe coherencia en el manejo de la información					96%
5. Suficiencia	Relación de calidad y cantidad de información					96%
6. Intencionalidad	La intención del investigador es la objetividad propia de la ciencia y de la técnica					96%
7. Consistencia	La estructura de la investigación es sólida y verificable					96%
8. Coherencia	Entre el problema, hipótesis, variable e indicadores					96%
9. Metodología	Es un conjunto formalizado de preguntas					96%
10. Pertinencia	Es oportuno, adecuado y conveniente al propósito de la investigación					96%
Promedio						96%

Opinión de aplicabilidad:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
(…) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado y nuevamente validado

Lima, 12 de mayo de 2025



Firma
DNI: 4087829

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
UNIDAD DE POSGRADO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Lima, 20 de mayo de 2025

Señorit Doctora:
MÉNDEZ GUTIÉRREZ, LEIDY LUCIA
_____
Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresado de la Maestría en Administración de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, requiero validar el instrumento con el cual recopilaré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Grado de Magister en Administración con mención en gestión empresarial.

El título de mi investigación es: **Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual**; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización
- Cuestionario de encuesta
- Ficha de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente:



JOSE RAFAEL ZELADA CORTEZ

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
UNIDAD DE POSGRADO

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO

DATOS GENERALES

1.1 **Apellidos y nombres del experto:** MENDEZ GUTIERREZ, LEIDY LUCIA
1.2 Grado académico del informante: DOCTORA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS-MBA
1.3 Institución donde labora: Universidad Privada del Norte
1.4 Título de la investigación: Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.
1.5 Tipo de instrumento: Encuesta
1.6 Autor del instrumento: Jose Rafael Zelada Cortez

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy buen o 61-80%	Excelente 81-100%
11. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					*100%*
12. Objetividad	Revela propiedades realmente existentes en los objetos materia de investigación					*100%*
13. Actualidad	Adecuado al estado del arte					*100%*
14. Organización	Existe coherencia en el manejo de la información					*100%*
15. Suficiencia	Relación de calidad y cantidad de información					*100%*
16. Intencionalidad	La intención del investigador es la objetividad propia de la ciencia y de la técnica					*100%*
17. Consistencia	La estructura de la investigación es sólida y verificable					*100%*
18. Coherencia	Entre el problema, hipótesis, variable e indicadores					*100%*
19. Metodología	Es un conjunto formalizado de preguntas					*100%*
20. Pertinencia	Es oportuno, adecuado y conveniente al propósito de la investigación					*100%*
Promedio						*100%*

Opinión de aplicabilidad:
(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
(…) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado y nuevamente validado

Lima, 09 de junio de 2025



Miembro del Jurado Evaluador
CLAD - N°29956
DNI: 46215770

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
UNIDAD DE POSGRADO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Lima, 4 de junio de 2025

Señor Mg:
CALDERON SOLANO, JOHNNY JESUS

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresado de la Maestría en Administración de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, requiero validar el instrumento con el cual recopilaré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Grado de Magister en Administración con mención en gestión empresarial.

El título de mi investigación es: **Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual**; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización
- Cuestionario de encuesta
- Ficha de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente:



JOSE RAFAEL ZELADA CORTEZ

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
UNIDAD DE POSGRADO

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO

DATOS GENERALES

1.1 Apellidos y nombres del experto: CALDERON SOLANO, JOHNNY JESÚS
1.2 Grado académico del informante: Mg. EN ADMINSTRACIÓN DE NEGOCIOS
1.3 Institución donde labora: Universidad Privada del Norte
1.4 Título de la investigación: Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual.
1.5 Tipo de instrumento: Encuesta
1.6 Autor del instrumento: Jose Rafael Zelada Cortez

ASPECTOS DE VALIDACIÓN*:*

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
21. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					98%
22. Objetividad	Revela propiedades realmente existentes en los objetos materia de investigación					98%
23. Actualidad	Adecuado al estado del arte					98%
24. Organización	Existe coherencia en el manejo de la información					98%
25. Suficiencia	Relación de calidad y cantidad de información					98%
26. Intencionalidad	La intención del investigador es la objetividad propia de la ciencia y de la técnica					98%
27. Consistencia	La estructura de la investigación es sólida y verificable					98%
28. Coherencia	Entre el problema, hipótesis, variable e indicadores					98%
29. Metodología	Es un conjunto formalizado de preguntas					98%
30. Pertinencia	Es oportuno, adecuado y conveniente al propósito de la investigación					98%
Promedio						98%

Opinión de aplicabilidad:
(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
(…) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado y nuevamente validado

Lima, 09 de junio de 2025



DNI: **09312793**

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS UNIDAD DE POSGRADO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Lima, 12 de junio de 2025

Señor Mg.

BLAS RIVERA, ALDRUDOVER

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresado de la Maestría en Administración de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, requiero validar el instrumento con el cual recopilaré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Grado de Magister en Administración con mención en gestión empresarial.

El título de mi investigación es: **Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual**; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización
- Cuestionario de encuesta
- Ficha de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente:



JOSE RAFAEL ZELADA CORTEZ

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS UNIDAD DE POSGRADO

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO

DATOS GENERALES

- **Apellidos y nombres del experto:** BLAS RIVERA, ALDRUDOVER
- **Grado académico del informante:** MAESTRO
- **Institución donde labora: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA – SUNAT.**
- **Título de la investigación:** Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual
- **Tipo de instrumento:** Encuesta
- **Autor del instrumento:** Jose Rafael Zelada Cortez

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.				80%	
2. Objetividad	Revela propiedades realmente existentes en los objetos materia de investigación				80%	
3. Actualidad	Adecuado al estado del arte				80%	
4. Organización	Existe coherencia en el manejo de la información				80%	
5. Suficiencia	Relación de calidad y cantidad de información				80%	
6. Intencionalidad	La intención del investigador es la objetividad propia de la ciencia y de la técnica				80%	
7. Consistencia	La estructura de la investigación es sólida y verificable				80%	
8. Coherencia	Entre el problema, hipótesis, variable e indicadores				80%	
9. Metodología	Es un conjunto formalizado de preguntas				80%	
10. Pertinencia	Es oportuno, adecuado y conveniente al propósito de la investigación				80%	
Promedio					80%	

Opinión de aplicabilidad:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado

(…) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado y nuevamente validado

Lima, 14 de junio de 2025



DNI:10867932

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
UNIDAD DE POSGRADO

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO

1. **DATOS GENERALES**
1.1 **Apellidos y nombres del experto:** Dr. Renato Lozano, Raich
1.2 **Grado académico del informante:** Doctor
1.3 **Institución donde labora:** UNMSM
1.4 **Titulo de la investigación:** Influencia de la formación profesional en la gestión y trabajo especializado de las Sociedades de Auditoría de Lima, propuesta actual
1.5 **Tipo de instrumento:** Encuesta
1.6 **Autor del instrumento:** José Rafael Zelada Cortez
2. ***ASPECTOS DE VALIDACIÓN:***

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. Objetividad	Revela propiedades realmente existentes en los objetos materia de investigación					X
3. Actualidad	Adecuado al estado del arte					X
4. Organización	Existe coherencia en el manejo de la información					X
5. Suficiencia	Relación de calidad y cantidad de información					X
6. Intencionalidad	La intención del investigador es la objetividad propia de la ciencia y de la técnica					X
7. Consistencia	La estructura de la investigación es sólida y verificable					X
8. Coherencia	Entre el problema, hipótesis, variable e indicadores					X
9. Metodología	Es un conjunto formalizado de preguntas					X
10. Pertinencia	Es oportuno, adecuado y conveniente al propósito de la investigación					X
Promedio						100%

Opinión de aplicabilidad:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado

(...) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado y nuevamente validado

Lima, 17 de 07 de 2025

Firma

DNI: 07537379