**Universidad Nacional Mayor de San Marcos**
**Universidad del Perú. Decana de América**
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

# Actualización del proceso de entendimiento en auditorías recurrentes y su impacto en la evaluación de riesgos

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

**AUTOR**

María Luisa HERVIAS SEGOVIA

**ASESOR**

Dr. Alberto Benjamín ESPINOZA VALENZUELA

Lima, Perú

2025



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**

Hervias, M. (2025). *Actualización del proceso de entendimiento en auditorías recurrentes y su impacto en la evaluación de riesgos.* [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

## Metadatos complementarios

| | |
|---|---|
| **Datos de autor** | |
| Nombres y apellidos | María Luisa Hervias Segovia |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 70038037 |
| **Datos de asesor** | |
| Nombres y apellidos | Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 07335395 |
| URL de ORCID | https://orcid.org/0000-0001-8577-1717 |
| **Datos del jurado** | |
| **Presidente del jurado** | |
| Nombres y apellidos | Dr. Jesús Martín Orna Barillas |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 07223810 |
| **Miembro del jurado 1** | |
| Nombres y apellidos | Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 08260467 |
| **Datos de investigación** | |
| Línea de investigación | D.11.0.39 Auditoría financiera |
| Grupo de investigación | No aplica |
| Agencia de financiamiento | Sin financiamiento |

| | |
|---|---|
| Ubicación geográfica de la investigación | País: Perú<br>Departamento: Lima<br>Provincia: Lima<br>Distrito: San Isidro<br>Latitud: -12.091920621310793<br>Longitud: -77.02871413874459 |
| Año o rango de años en que se realizó la investigación | Setiembre 2025 – Diciembre 2025 |
| URL de disciplinas OCDE | Negocios, Administración<br>https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 |

# ACTA N° 192-EPCO-FCC-2025

## SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veinte de diciembre del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 001976-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 22 de diciembre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

| | | |
|---|---|---|
| **PRESIDENTE** | : | Dr. Jesús Martín Orna Barillas |
| **MIEMBRO** | : | Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca |
| **MIEMBRO - ASESOR** | : | Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela |

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"ACTUALIZACIÓN DEL PROCESO DE ENTENDIMIENTO EN AUDITORÍAS RECURRENTES Y SU IMPACTO EN LA EVALUACIÓN DE RIESGOS"***, presentado por la bachiller María Luisa Hervias Segovia con código de matrícula N° 20110561, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

**APROBADA**

Siendo las 12:00 horas, se dio por concluido el acto académico y, leída la presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Presidente

Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Miembro - Asesor

*Nota. Resolución Decanal N° 001976-2025-D-FCC/UNMSM fue emitida en vía de regularización con fecha 22 de diciembre de 2025.*

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

# CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Contabilidad N° 000238-2025-EPCO-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"ACTUALIZACIÓN DEL PROCESO DE ENTENDIMIENTO EN AUDITORÍAS RECURRENTES Y SU IMPACTO EN LA EVALUACIÓN DE RIESGOS"*, presentado por la bachiller María Luisa Hervias Segovia para optar el Título Profesional de Contadora Pública, 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 14% 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 Título Profesional de Contadora Pública.

Lima, 6 de mayo de 2026

Firma del asesor: _____

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela

DNI: 07335395

*La vigencia del presente certificado corresponde a un período 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 mi familia que siempre me apoyó en mi carrera, quienes me impulsaron en poder tomar mis decisiones y confiar en mí.

A mis amigos cercanos, quienes fueron pieza clave en la motivación, con quienes se hacía menos pesado la vida académica y los retos que conlleva.

# AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por acompañarme en cada paso y a mis padres.
A mi alma mater, San Marcos, donde fue un honor poder ser parte de su casa de estudios y en el cual me pude formar académicamente y donde pude conocer a los compañeros con quienes también compartí las etapas más importantes.
A la empresa KPMG, por permitir desarrollarme como profesional y darme la oportunidad de pertenecer a un mundo empresarial grande, así mismo por brindarme su apoyo en el presente trabajo.

# ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN ..... 1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD ..... 3
1.1. Institución donde se desarrolló la actividad ..... 3
1.1.1. Reseña histórica ..... 3
1.1.2. Servicios que brinda ..... 4
1.1.3. Organización y estructura empresarial ..... 5
1.2. Periodo de duración de la actividad ..... 5
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad ..... 6
1.4. Razón o denominación social ..... 6
1.5. Dirección postal ..... 6
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral ..... 6
II. DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD ..... 7
2.1. Organización de la actividad ..... 7
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad ..... 8
2.3. Problemática ..... 9
2.3.1. Descripción del problema ..... 9
2.3.2. Formulación del problema ..... 11
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática ..... 11
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema ..... 16
2.4. Metodología y procedimientos ..... 23
2.4.1. Técnicas e instrumentos ..... 23
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso ..... 24
2.5. Resultados de la actividad ..... 32
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos ..... 32
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución ..... 37
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución ..... 38
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida ..... 40
III. CONCLUSIONES ..... 43
IV. RECOMENDACIONES ..... 44
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS ..... 45
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES ..... 47

# LISTA DE TABLAS

Tabla 1. NIAs aplicables a las etapas de Auditoria……....7

Tabla 2. Comprensión de los PRP, su actividad de control y su RMM relacionada……35

Tabla 3. Identificación y evaluación de riesgos de incorrección material……35

Tabla 4. Evaluación a nivel de cuenta respecto a las aserciones implicadas……36

# LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Estructura del área de Auditoria……..…….……5

Figura 2. Localización geográfica de la entidad consulta……6

Figura 3. Reunión de entendimiento del área…….…..…..28

Figura 4. Parte de un flujo de entendimiento…….…..…..29

Figura 5. Cuadro de identificación de controles y riesgo asociado al control……..30

Figura 6. Flujograma de proceso de un área…….……31

# RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional, titulado “Actualización del proceso de entendimiento en auditorías recurrentes y su impacto en la evaluación de riesgos”, expone la importancia de mantener un conocimiento actualizado de la entidad auditada dentro de la etapa de planeamiento, con el propósito de asegurar un análisis más preciso de los posibles riesgos que podrían afectar la confiabilidad de la información financiera.

La labor desarrollada se centró en el proceso de entendimiento de la compañía durante una auditoría recurrente, mediante la revisión de documentación, actualización de flujogramas de procesos, desarrollo de entrevistas con los responsables de área y análisis de los papeles de trabajo vinculados a los riesgos y controles identificados. Estas actividades se ejecutaron conforme a los lineamientos de la firma y en concordancia con las Normas Internacionales de Auditoría, principalmente las NIA 300, 315 y 330.

El trabajo evidencia la relevancia de la actualización continua del entendimiento de la entidad como una práctica esencial para fortalecer la evaluación de riesgos, promover una auditoría más analítica y asegurar la calidad del planeamiento. Asimismo, resalta la utilidad de considerar los hechos internos y externos que puedan impactar en los procesos y en la gestión del riesgo, contribuyendo con ello a la mejora constante del trabajo de auditoría.

***Palabras clave:*** Auditoria recurrente, evaluación de riesgos, entendimiento del negocio.

# ABSTRACT

The present professional sufficiency work, entitled “Updating the understanding process in recurring audits and its impact on risk assessment,” highlights the importance of maintaining up-to-date knowledge of the audited entity during the planning stage in order to ensure proper identification and assessment of material misstatement risks.

The work focused on the process of understanding the company during a recurring audit, through the review of documentation, updating of process flowcharts, interviews with area managers, and analysis of working papers related to the risks and controls identified. These activities were carried out in accordance with the firm's guidelines and in accordance with International Auditing Standards, primarily ISA 300, 315, and 330.

The study demonstrates the importance of continuously updating the understanding of the entity as an essential practice for strengthening risk assessment, promoting a more analytical audit, and ensuring the quality of planning. It also highlights the usefulness of considering internal and external events that may impact processes and risk management, contributing to the continuous improvement of the audit process.

***Keys words*****:** Recurring audit, risk assessment, understanding of the business.

# INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como finalidad exponer la experiencia desarrollada en el área de Auditoría Financiera, enfocada en la importancia de la actualización del proceso de entendimiento en auditorías recurrentes y su impacto en la evaluación de riesgos. Este proceso constituye una etapa esencial dentro del planeamiento de auditoría, ya que permite mantener un conocimiento actualizado y profundo del negocio del cliente, asegurando que los riesgos identificados reflejen adecuadamente las condiciones reales de la entidad auditada.

El contenido del trabajo se sustenta en la experiencia práctica adquirida durante la ejecución de auditorías financieras bajo los lineamientos de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA 300, 315 y 330), que orientan la planificación, el entendimiento del negocio y la respuesta a los riesgos evaluados. En este contexto, se analiza cómo la revisión periódica del entendimiento de la compañía, a través de entrevistas con las áreas involucradas, revisión documental y evaluación de hechos relevantes, contribuye a fortalecer la calidad del planeamiento y a optimizar la identificación de riesgos materiales.

Este trabajo se organiza en capítulos que integran los aspectos teóricos y prácticos de la actividad profesional. En el Capítulo II, se describe el desarrollo de la actividad, el contexto organizacional y la problemática abordada, detallando los procedimientos aplicados conforme a la metodología de auditoría establecida por la firma. En el Capítulo III, se presentan los resultados, el análisis de las alternativas de solución y las principales conclusiones obtenidas, destacando el valor de la actualización continua del entendimiento como práctica clave para garantizar una evaluación de riesgos precisa y sustentada en evidencia.

Asimismo, el presente informe resalta la importancia de fomentar la mejora constante dentro del ejercicio de la auditoría, enfatizando la necesidad de un enfoque más analítico y

actualizado que permita al auditor responder ante los cambios que se producen en el entorno empresarial, regulatorio y operativo. De esta manera, el trabajo evidencia la capacidad profesional para aplicar criterios técnicos, identificar oportunidades de mejora y contribuir al fortalecimiento de la calidad en los servicios de auditoría financiera.

De esta manera, el informe busca evidenciar la capacidad del profesional para identificar oportunidades de mejora, aplicar criterios técnicos y normativos, y contribuir a la excelencia y calidad en los servicios de auditoría financiera.

# I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

## 1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

### 1.1.1. Reseña histórica

KPMG es una de las principales firmas a nivel mundial, asi también conocida como parte de las Big Four, que refiere a las cuatro firmas más grande y reconocidas a nivel mundial que brinda servicios profesionales en auditoría, impuestos y asesoría. Su origen inicia en el siglo XIX, cuando en 1870 William Barclay Peat fundó una firma de contabilidad en Londres, y casi simultáneamente James Marwick realizò lo mismo en Nueva York. Con el paso de los años, diversas fusiones entre estas y otras firmas dieron lugar a la organización actual, cuyo nombre proviene de las iniciales de sus socios fundadores: Klynveld, Peat, Marwick y Goerdeler.

En la actualidad, KPMG es una red internacional presente en más de 140 países y territorios, con miles de profesionales comprometidos con ofrecer soluciones integrales a empresas de diversos sectores. En el Perú, la firma inició sus operaciones en 1972 y desde entonces ha mantenido una posición de liderazgo en el ámbito de los servicios profesionales, destacándose por su compromiso con la calidad, la ética y la innovación. Además, KPMG en Perú ha sido foco de múltiples reconocimientos que destacan el compromiso con la sostenibilidad, la equidad y la innovación.

### 1.1.2. Servicios que brinda

KPMG tiene tres grandes líneas de servicios profesionales: Auditoría, Asesoría e Impuestos & Legal, a través de las cuales ofrece soluciones integrales que responden a las necesidades de cada cliente y a las exigencias del entorno empresarial actual.

Auditoria: Desarrolla servicios de revisión y verificación independiente de los estados financieros, con el propósito de garantizar la confiabilidad, transparencia y exactitud de la información que las empresas comunican a sus diferentes grupos de interés. Además, del servicio en los procesos relacionados a la preparación de información financiera de las empresas, siendo este el servicio de asesoría contable y de normativa aplicada a las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) y sus implicancias fiscales que tienen en Perú.

Asesoría: Comprende servicios de consultoría en gestión de riesgos, finanzas corporativas, estrategia, apoyando a las organizaciones en fortalecer su desempeño empresarial y adoptar decisiones más sólidas dentro de su gestión organizacional.

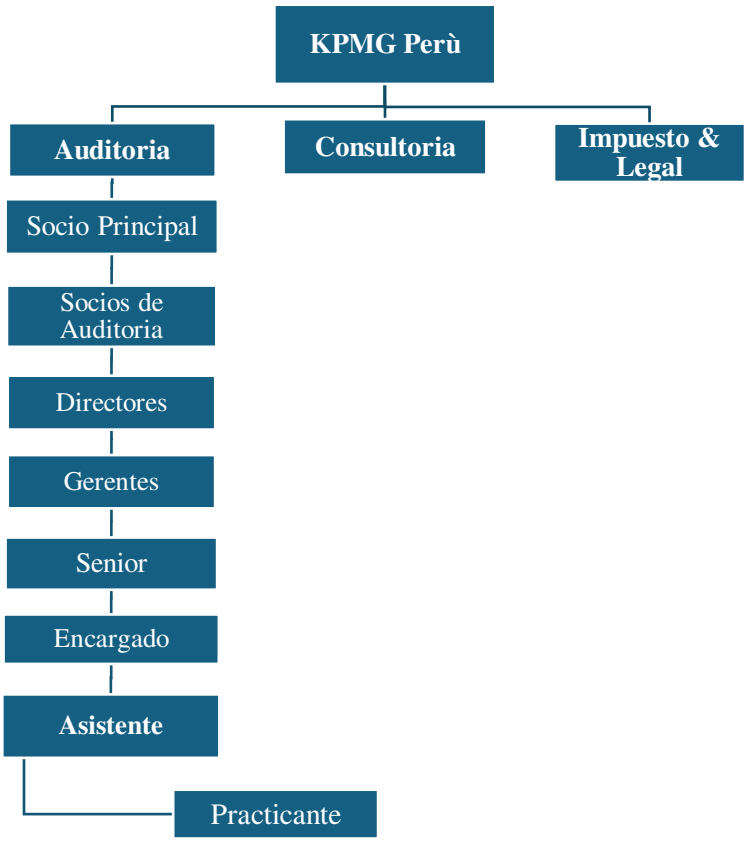
A través de equipos especializados, ofrece servicios en Consulting Services (Consultoría), Risk Advisory Solutions (Administración de Riesgos y Forensic) y Deal Advisory & Strategy.

Impuestos & Legal: brinda asesoría en materia tributaria, así mismo también el cumplimiento tributario, precios transferencia, servicios legales, ayudando a las empresas a cumplir con sus obligaciones fiscales de manera eficiente y conforme a la normativa vigente.

### 1.1.3. Organización y estructura empresarial

**Figura 1.**

*Estructura del área de Auditoria*




*Nota*. Organigrama por la distribución del área de Auditoria.

## 1.2.Periodo de duración de la actividad

El periodo de duración de la actividad profesional se desarrolló desde el 1 de octubre del 2024 hasta la actualidad, tiempo durante el cual se realizaron las labores correspondientes al área de auditoría financiera de la firma KPMG en el Perú. Durante este periodo, se participó activamente en las etapas y desarrollo de procedimientos de auditoría y revisión de información financiera.

## 1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad principal de KPMG es brindar servicios profesionales de alta calidad que generen confianza en los mercados financieros y aporten valor sostenible a sus clientes, colaboradores y a la sociedad en general. La firma busca fortalecer la transparencia empresarial, promover la integridad en la gestión de los negocios y ofrecer soluciones innovadoras que impulsen el crecimiento responsable de las organizaciones.

## 1.4.Razón o denominación social

Emmerich, Córdova y Asociados S. Civil de R. L. – Firma miembro KPMG

## 1.5.Dirección postal

Av. Javier Prado Este 444, San Isidro 15046

**Figura 2.**

*Localización geográfica de la entidad consulta*




*Nota.* Figura muestra la ubicación de la Firma Auditora

## 1.6.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Central Telefónica: (511) 611-3000

Audit: auditperu@kpmg.com

# II. DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD

## 2.1. Organización de la actividad

La fases o etapas identificadas y definidas en la firma vienen a ser las siguientes: Actividades Preliminares, planificación y evaluación de riesgos, respuesta interina que viene a ser la ejecución del trabajo de campo, respuesta final donde se realiza la elaboración del informe, y por último el seguimiento o fiscalización donde se realiza el monitoreo de la efectividad del trabajo de auditoria efectuado.

**Tabla 1.**

*NIAs aplicables a las etapas de Auditoria*

| Etapas de Auditoria | NIAs aplicadas |
|---|---|
| Actividades Preliminares | NIA 210 - Acuerdo de los términos del encargo del auditor<br>NIA 220 - Control de calidad para una auditoria de estados financieros |
| Planificación y evaluación de riesgos | NIA 300 - Planificación de la auditoria de estados financieros<br>NIA 315 - Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material<br>NIA 320 - Materialidad en la planificación y ejecución de la auditoria |
| Ejecución | NIA 330 - Respuestas del auditor a los riesgos evaluados<br>NIA 500 - Evidencia de auditoría<br>NIA 520 - Procedimientos analíticos |
| Emisión de informe | NIA 700 - Formación de una opinión e información sobre los estados financieros<br>701 - Comunicación de asuntos clave de auditoría en el informe del auditor independiente<br>NIA 705 - Modificaciones a la opinión del informe del auditor independiente<br>NIA 706 - Párrafos de énfasis en asuntos y otros párrafos de asuntos en el Informe del Auditor Independiente |

*Nota.* Cuadro explicativo de las NIAs aplicables a cada etapa de auditoria.

Durante la etapa de planeamiento de la auditoria, el socio es responsable de involucrar a los miembros específicos del equipo de auditoría y especialistas, los seniors coordinan las actividades que se vayan a ejecutar, asegurándose que las tareas se cumplan conforme al programa y metodología establecidos por la firma, de la misma, manera los asistentes de auditoría cumplen con un rol operativo y analítico, realizando las pruebas sustantivas, de control y documentario. En esta etapa se realiza el establecimiento de la estrategia de auditoría, donde se identifica las características importantes del compromiso que definen el alcance general de la auditoría y considerar asuntos significativos que serán importantes para desarrollar un plan de auditoría detallado. Este plan debe cubrir procedimientos para valorar los riesgos, verificar la eficacia de los controles internos y aplicar procedimientos adicionales que respalden la obtención de evidencia suficiente y adecuada.

Dentro de esta fase también se realiza el proceso de entendimiento de la entidad y su entorno, de acuerdo con la NIA 315, lo que permite identificar y valorar los riesgos de incorrección material, a través de los puntos de riesgo específicos del proceso.

## 2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad de la actividad es asegurar que el auditor cuente con una comprensión vigente y precisa sobre la entidad, sus procesos, organización y el contexto en el que se desenvuelve, permitiendo detectar con anticipación cualquier variación que pueda incidir en los riesgos de error material en los estados financieros. Esta práctica, busca garantizar que el trabajo de auditoría se base en información actual y relevante, fortaleciendo la calidad del planeamiento, la evaluación de los controles y la definición de procedimientos de auditoría acordes a la realidad operativa de la compañía.

El objetivo general de la actividad es analizar cómo la actualización del proceso de entendimiento en auditorías recurrentes puede influir en una evaluación integral y precisa de los riesgos de la compañía.

## 2.3. Problemática

### 2.3.1. Descripción del problema

La auditoría financiera es un proceso sistemático de revisión y evaluación de los estados financieros de una compañía, esencial para garantizar la transparencia, confiabilidad y razonabilidad de la información presentada. Con el paso del tiempo, la aplicación de la auditoría ha evolucionado en paralelo al crecimiento tecnológico, económico y a la complejidad de los procesos empresariales, lo cual exige que las firmas auditoras adopten metodologías cada vez más rigurosas y actualizadas, ello aplicado en cada una de las etapas de auditoría.

La etapa de planeamiento constituye uno de los pilares más importantes del proceso de auditoría, pues brinda al auditor la posibilidad de obtener una visión completa y actualizada de la organización, comprendiendo tanto su funcionamiento interno como las condiciones externas que pueden influir en su gestión. Así mismo, permite comprender los procesos que siguen las áreas clave, así como el flujo de las transacciones de inicio a fin dentro de la entidad, además de conseguir recopilar los datos necesarios para la reconocer y analizar los riesgos que podrían generar incorrecciones significativas afectando la razonabilidad de los estados financieros. Su adecuada realización

asegura la eficiencia del trabajo en la evaluación de riesgos el cual impacta directamente con el diseño y aplicación de los procedimientos de control y en las pruebas sustantivas que respaldan la opinión de auditoría.

Esta práctica es efectuada por la firma, lo que refleja su compromiso y cumplimiento de los estándares de calidad, ya que no se limita a realizar el entendimiento únicamente en el primer año de auditoría, sino que promueve una revisión continua y actualizada del conocimiento de la entidad a lo largo de los años.

En el caso de las auditorías recurrentes, donde una misma firma brinda sus servicios a un mismo cliente durante varios periodos, se puede considerar como una ventaja significativa: el equipo auditor posee un conocimiento acumulado sobre la empresa, sus operaciones y sus controles, lo que permite optimizar tiempos y enfocar los esfuerzos en áreas de mayor relevancia. Sin embargo, la dinámica propia de las organizaciones hace necesario que este conocimiento sea revisado y actualizado constantemente, ya que los procesos, las estructuras organizativas, los sistemas contables y las políticas internas pueden sufrir modificaciones o actualizaciones de un ejercicio a otro.

En este sentido, la experiencia profesional demuestra que, en auditorías recurrentes, puede existir una tendencia natural a apoyarse en la información obtenida en años anteriores. Esto no representa una deficiencia en el trabajo, sino una posibilidad de mejora en la actualización del entendimiento, ya que el entorno empresarial cambia constantemente y las evaluaciones previas podrían no reflejar

completamente la realidad actual de la entidad. Así, la actualización oportuna del conocimiento del negocio se resulta fundamental para garantizar la eficacia del trabajo de auditoría.

Las firmas auditoras de reconocido prestigio se caracterizan por aplicar metodologías estructuradas, controles de calidad rigurosos y programas de formación continua que garantizan la excelencia profesional. Sin embargo, dentro de esos altos estándares, siempre es posible identificar oportunidades de fortalecimiento.

### 2.3.2. Formulación del problema

¿En qué medida la actualización del proceso de entendimiento en auditorias recurrentes influye en una adecuada evaluación de riesgos considerando preparar la documentación y el análisis de manera oportuna durante el encargo de auditoria, teniendo un completo entendimiento de la compañía?

### 2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

#### 2.3.3.1. Antecedentes nacionales

Vicente y Chura (2025) en su trabajo de suficiencia profesional "Implicancias del procedimiento de valoración del riesgo (NIA 315) en planificación estratégica de auditoría durante la recolección de información en la Sociedad Auditora, 2024", para obtener el grado de Contador Público, en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Los autores analizaron la manera en que el proceso de valoración del riesgo influye en la etapa de planificación de las auditorías financieras. Con respecto a la metodología, el estudio tuvo un enfoque cualitativo,

empleó entrevistas dirigidas a auditores externos para identificar limitaciones metodológicas y plantear acciones de mejora. Los resultados evidenciaron que la falta de uniformidad en la documentación de riesgos y la ausencia de metodologías estandarizadas pueden afectar la eficiencia del trabajo y la calidad de los resultados. Como propuesta, los autores presentaron una herramienta basada en inteligencia artificial, denominada EvaluAI, diseñada para asistir a los auditores en la aplicación de la NIA 315, generando trazabilidad automática y fortaleciendo el juicio profesional. De acuerdo con sus conclusiones, la incorporación de este tipo de herramientas tecnológicas favorecería una planificación más estructurada y eficiente, siempre que su implementación se adapte a las políticas internas de cada firma y se mantenga en constante actualización.

Quispe (2024), en su tesis “Evaluación de riesgos su incidencia en la planificación de la auditoría financiera gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2019-2020”, para obtener el grado de Contador Público, en la Universidad Nacional de San Antonio Abad Del Cusco, el trabajo de investigación enfatiza en la necesidad de documentar oportunamente el conocimiento del entorno y las operaciones del cliente, para una adecuada identificación de riesgos y el proceso de planificación dentro del ámbito de la auditoría gubernamental. El estudio tuvo un enfoque cuantitativo, apoyado en encuestas y entrevistas, el estudio determinó que una adecuada evaluación de riesgos tiene un impacto directo en la planificación, ya que permite al auditor comprender con mayor profundidad el entorno

institucional y los procesos internos. La investigación resalta la importancia de registrar de manera oportuna la información sobre la entidad auditada, con el propósito de garantizar una evaluación más precisa y coherente con los principios técnicos de la auditoría financiera.

Gregorio y Mendives (2023) en su trabajo de suficiencia profesional "La complejidad en la aplicación de la NIA 315 y su impacto en los procesos de auditoría realizados por PwC en 2022", para obtener el grado de Contador Público, en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, donde analiza las dificultades en la aplicación de la NIA 315, especialmente en el proceso de entendimiento de la entidad y su entorno lo cual se relaciona con el presente trabajo con respecto a su aplicación. A través de una metodología aplicada, de carácter descriptivo y correlacional, los autores identificaron que la aplicación práctica de la norma exige una comprensión exhaustiva del control interno y de los factores de riesgo. Como parte de sus conclusiones, recomiendan fortalecer la capacitación del personal auditor para garantizar una ejecución más consistente de los procedimientos establecidos, así como implementar mecanismos de seguimiento que permitan evaluar periódicamente la efectividad de las medidas adoptadas. De este modo, el estudio resalta que la correcta aplicación de la NIA 315 no solo mejora la calidad del proceso de auditoría, sino también la comunicación entre los equipos, la gerencia y los usuarios de los estados financieros.

### 2.3.3.2. Antecedentes internacionales

Rico (2018) en su trabajo de grado "NIA 315 y 330: la evaluación del riesgo, una nueva herramienta del proceso auditor de la Contraloría de Cundinamarca", para obtener el título de Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Internacional, en Universidad Militar Nueva Granada Facultad de Ciencias Económicas, Colombia, analizó el impacto de la integración de las Normas Internacionales de Auditoría en el proceso de control fiscal de la Contraloría. El estudio tuvo como objetivo principal, examinar los efectos de aplicar un enfoque de planeación basado en la evaluación de riesgos y el análisis del control interno. Su metodología utilizada fue a partir de la revisión documental y del uso de fuentes académicas, normativas de auditoria y lineamientos institucionales, como parte de los instrumentos utilizados. Los resultados del trabajo de investigación muestran que la integración de las NIAs 315 y 330 en el proceso de auditor de la Contraloría de Cundinamarca permitió mejorar la etapa de planeamiento a través del uso de matrices de riesgo, facilitando la detección temprana de áreas vulnerables a errores o irregularidades. Finalmente, la investigación concluye que la aplicación coherente de las Normas Internacionales de Auditoría contribuye a una comprensión más completa del ente auditado, a una detección oportuna de riesgos significativos y al fortalecimiento del escepticismo profesional, garantizando la fiabilidad de los resultados emitidos por el auditor.

Zata (2023) en sus tesis de Maestría “Factores Clave de Éxito y Evaluación del Nivel de Madurez de la Auditoría en Organizaciones desde la Perspectiva de la Auditoría Continua”, para obtener el grado de Magister en Tecnologías de la información Empresarial, en University of Twente, Países Bajos, el cual tuvo como objetivo identificar los factores críticos que contribuyen a la implementación exitosa de las prácticas de auditoría continua e investigar la importancia de evaluar el nivel de madurez del sistema de auditoría para garantizar un rendimiento y resultados óptimos. Con respecto a la metodología de investigación, se basa en la metodología de la ciencia del diseño, el cual consta de cuatro fases: investigación del problema, diseño del tratamiento, validación del tratamiento e implementación del tratamiento. Para la adquisición de datos, se optó por una encuesta mediante entrevistas semiestructuradas con auditores externos e internos para comprender la esencia, los desafíos y los factores que contribuyen al éxito de la implementación de la auditoría continua.

Los hallazgos de esta tesis destacan los desafíos que enfrenta la implementación de la auditoría continua, tanto desde una perspectiva teórica como práctica. Si bien varios desafíos mencionados en la literatura teórica coinciden con los hallazgos prácticos, surgieron desafíos adicionales durante la investigación práctica, como la accesibilidad de los datos, la falta de directrices para la implementación y la definición de los controles adecuados para minimizar las excepciones. Con base en estos desafíos, se identificaron nueve factores clave de éxito, categorizados en tres categorías principales: requisitos de

los procesos de negocio, requisitos de las condiciones organizacionales y requisitos tecnológicos.

En conclusión, el estudio presentó los factores clave que contribuyen al éxito de la implementación de la auditoría continua en las organizaciones, a saber, el tamaño de la organización, la estrategia de gestión del cambio, la estandarización de datos y la armonización de los procesos de negocio, una adecuada evaluación de riesgos y controles, el nivel de madurez de la auditoría, las capacidades de ETL y big data, las capacidades de recopilación y accesibilidad de datos, y las capacidades de análisis de datos y TI.

### 2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

#### 2.3.4.1.Marco Teórico

**Auditoría Financiera**

La Auditoría Financiera, como menciona Delgado et. Al (2018) “consiste en la evaluación y verificación de los estados financieros de una organización, con el propósito de expresar una opinión sobre su confiabilidad. Se requiere evaluar cada año las cuentas a través de una auditoría” (p. 19). En el marco de una auditoría recurrente, esta revisión adquiere un mayor valor, ya que el conocimiento no puede quedarse estático, en este sentido la Auditoria Financiera no solo implicaría emitir una opinión, sino también mantener un entendimiento vigente del negocio y de aquellos riesgos que podrían incidir en la razonabilidad de sus

estados financieros. Tal como menciona Delgado et al. (2018), este proceso permite verificar la razonabilidad de los estados financieros, asegurando que reflejen de manera fiel la situación económica de la entidad. Más allá de un requisito formal o normativo, la auditoría se convierte en un proceso de revisión continua que contribuye a fortalecer la credibilidad ante los usuarios externos. Asimismo, la revisión periódica de las cuentas fomenta una cultura de control interno y mejora constante, ayudando a las empresas a detectar oportunamente errores o deficiencias que puedan comprometer la calidad de su información financiera.

**Etapa de planificación**

La planificación de la auditoría financiera representa una de las etapas más estratégicas del proceso, ya que en ella se define el enfoque, la profundidad y el alcance del trabajo que realizará el auditor. De ello, Guzmán (2025) menciona que:

> La planificación dentro de una auditoría financiera representa una etapa esencial, ya que orienta la estructura y dirección del trabajo del auditor. A través de este proceso, el auditor logra comprender de manera integral a la entidad que será examinada, identificando los riesgos financieros y las áreas que requieren mayor atención. Con base en dicho análisis, es posible definir un enfoque que garantice una evaluación precisa, coherente y bien sustentada de las distintas fases del proceso de auditoría.

Con respecto a ello, planificar correctamente es el punto de partida para una auditoría de calidad, ya que de esta fase depende en gran medida la efectividad y confiabilidad de todo el proceso posterior.

**Procedimientos de Auditoria**

"Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante las cuales el auditor obtiene las bases para fundamentar su opinión" (Manrique, 2019, p. 148).

Los procedimientos de auditoría deben diseñarse en función y como respuesta a los riesgos detectados, de modo que permitan verificar la eficacia de los controles implementados por la entidad y evaluar si estos operan conforme a lo previsto. "Los procedimientos se predeterminan en la etapa de la planificación de acuerdo a las evidencias que el auditor espera obtener. Estos procedimientos pueden ser de dos tipos: pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas" (Manrique, 2019, p. 148). De ello recae la importancia de realizar un buen entendimiento, ya que de ello parte el diseño de los procedimientos que se realizará en toda la auditoria, y que permitirá obtener la evidencia suficiente y adecuada.

**Flujogramas**

El uso de flujogramas en la etapa del planeamiento en la auditoría resulta una herramienta sumamente útil, ya que permite visualizar de manera clara y ordenada cómo se desarrollan los procesos dentro de una organización, como los flujogramas realizados en el caso de estudio. Respecto a los flujogramas, Manrique (2019) explica que:

> Consiste en la preparación diagramas de flujo de los procedimientos ejecutados en cada uno de los departamentos involucrados en una operación. Cuando los sistemas son complejos, es preferible la utilización de diagramas de flujo, apoyados por descripciones narrativas porque implica que el auditor comprenda correctamente el sistema. (p. 165).

Además de lo mencionado, al complementarse con descripciones narrativas, se logra una visión más completa del flujo operativo, lo que contribuye significativamente al entendimiento de la compañía y a una mejor evaluación de riesgos.

**Riesgos significativos**

Los riesgos significativos representan uno de los aspectos más delicados dentro del proceso de auditoría, ya que se refieren a aquellas áreas donde existe una mayor probabilidad de errores materiales o situaciones que podrían afectar de manera importante la razonabilidad de los estados financieros. Tal como

señala Villacorta (2025) “los riesgos significativos, son aquellos que requieren mayor atención y procedimientos de auditoria adicionales específicos”. Así mismo, señala como ejemplos de riesgos significativos “transacciones inusuales o complejas; transacciones con partes relacionadas; áreas de los estados financieros que involucren juicios o estimaciones contables significativas, y riesgo de fraude” (p.179).

**Riesgo de incorreción material**

El riesgo de incorrección material es un concepto central dentro de la auditoría realizada, ya que se relaciona directamente con la posibilidad de que la información financiera presentada por una entidad contenga errores significativos que puedan alterar la interpretación de los estados financieros.

Villacorta (2025) menciona con respecto a ello, que “Estos riesgos afectan afirmaciones especificas en los Estados Financieros, como la existencia, integridad, valuación, derechos y obligaciones y presentación” (p. 178).

En la práctica profesional, el análisis y comprensión de los riesgos permiten al auditor concentrar sus esfuerzos en las áreas con mayor posibilidad de presentar errores o desviaciones. Además, implica diseñar y aplicar respuestas de auditoría adecuadas frente a los riesgos de incorrección material, a fin de obtener evidencia suficiente que respalde que los saldos y las revelaciones expresan con fidelidad la situación financiera real de la entidad.

### 2.4.4.2. Marco normativo

#### NIA 300 — Planificación de la auditoría

> La NIA 300 establece las responsabilidades del auditor en la fase de planificación de la auditoría de los estados financieros. Esta norma se formula principalmente para auditorías que se realizan de manera recurrente, incorporando de forma separada las consideraciones aplicables a los encargos iniciales. Su propósito esencial es que el auditor organice el trabajo de forma que la auditoría se ejecute con eficiencia y cumpla sus objetivos de manera efectiva (Manrique, 2019, p. 135).

Sin embargo, la norma enfatiza que dicho entendimiento debe actualizarse al inicio de cada encargo, ya que los riesgos pueden variar con el tiempo. En esa línea, una planificación adecuada depende de la actualización del proceso de entendimiento, pues solo así es posible identificar y valorar correctamente los riesgos que guiarán el enfoque de la auditoría.

#### NIA 315 — Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno

> De acuerdo con la norma, el propósito fundamental del auditor es reconocer y evaluar los riesgos de incorrección material que puedan originarse por fraude o error, tanto en los estados financieros como en sus afirmaciones. Para

> ello, debe obtener un conocimiento integral de la entidad y de su entorno, incluyendo el funcionamiento de su control interno, con el fin de establecer una base sólida que le permita diseñar e implementar respuestas adecuadas frente a los riesgos detectados (Manrique, 2019, p. 63).

En la práctica, aplicar la NIA 315 implica no limitarse a recopilar información, sino interpretarla con criterio profesional y escepticismo, de modo que las conclusiones obtenidas reflejen la realidad de la entidad y fortalezcan la calidad de la auditoría.

**NIA 330 — Respuesta del auditor a los riesgos valorados**

La NIA 330 complementa directamente el trabajo iniciado bajo la NIA 315, al establecer cómo el auditor debe responder a los riesgos previamente identificados y valorados. Esta norma orienta la ejecución práctica de la auditoría, guiando al profesional en la obtención de evidencia suficiente y apropiada que respalde sus conclusiones.

De ello, el autor menciona que:

> La Norma Internacional de Auditoría 330 establece que el auditor debe obtener evidencia suficiente y pertinente en función de los riesgos identificados y su posible impacto. En esta etapa, el profesional evalúa las causas de dichos riesgos, determinando su naturaleza y alcance, y considerando tanto la probabilidad de que ocurran como la eficacia de los controles implementados. Todo ello se

> respalda mediante la aplicación de pruebas de control que sirven como sustento de su análisis (Romero, 2018, p.22).

## 2.4. Metodología y procedimientos

### 2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo de suficiencia se aplicaron diversas técnicas e instrumentos de recolección de información que permitieron analizar el proceso del entendimiento de compañías en auditorías recurrentes y su incidencia en la evaluación de riesgos. Estas técnicas forman parte tanto del desarrollo de la presente investigación como de las actividades que se ejecutan de manera habitual en el ejercicio profesional dentro de la firma auditora, lo cual otorga al estudio un enfoque práctico y basado en la experiencia real de auditoría financiera.

Como técnica principal se utilizó la recolección de datos, el cual se enfocó en reunir evidencia empírica directamente del entorno de trabajo de auditoría, como información documental y normativa vinculada al proceso de planeamiento. Dentro de esta técnica, se realizó una revisión detallada de la documentación correspondiente al ejercicio anterior, que incluyó los papeles de trabajo, matrices de riesgos, recorridos y flujogramas, con el propósito de delimitar las áreas de la entidad y planificar de manera adecuada las entrevistas a cada una de ellas. Estas actividades forman parte de las tareas que de manera anual se desarrollan para mantener actualizado el conocimiento de las entidades como cliente recurrente de la firma y detectar oportunamente cambios relevantes.

También se utilizó la observación directa de las actividades del entendimiento, tanto en el marco del presente estudio como en la práctica profesional. Esta técnica permitió participar activamente en reuniones de equipo, entrevistas con las áreas de implicancia significativa, en las cuales se revisaron los recorridos que se tienen previamente documentados de cada proceso y subproceso por área, que son presentados anualmente para su actualización.

Finalmente, se recurrió a la revisión bibliográfica, sustentada en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 300, 315 y 330, además de sustentos metodológicos internos de la firma. Estas herramientas facilitaron la recopilación y análisis de datos necesarios para sustentar el estudio y formular propuestas de mejora en el proceso de planeamiento.

En conjunto, estas técnicas e instrumentos no solo contribuyeron al desarrollo de la investigación, sino que reflejan las prácticas que se aplican de forma permanente en el trabajo profesional, asegurando un enfoque integral, actualizado y alineado con los estándares de auditoría internacional.

### 2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

#### a) Identificación del problema

Durante el desarrollo del presente trabajo profesional se participó efectivamente en el proceso de entendimiento de la compañía auditada, siendo participe de la parte de planificación para las entrevistas, el desarrollo de ellas y la documentación de la información obtenida. Aun tratándose de un cliente atendido de forma continua, se realiza este entendimiento de manera anual.

Esto llevó a reflexionar sobre la necesidad de fortalecer la práctica de entendimiento, de manera que la información se pueda ir actualizando en base a la compañía y su entorno, y profundizar en el análisis de posibles cambios o nuevas condiciones que podrían modificar los riesgos previamente identificados.

Por ello, se reconoció la importancia de fortalecer el proceso de actualización del entendimiento, promoviendo un enfoque más analítico y preventivo que permita identificar oportunamente modificaciones relevantes en los procesos, estructuras o controles de la entidad. De esta manera, la información recopilada no solo cumple una función descriptiva, sino que también se convierte en una herramienta clave para una evaluación integral y actualizada de los riesgos en cada nuevo periodo de auditoría.

**b) Análisis del marco normativo aplicable**

El desarrollo de la actividad profesional se enmarca en los lineamientos establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales establen los principios y responsabilidades como auditor para las etapas del encargo. Entre ellas, se resalta la importancia de la NIA 300, que establece la importancia de planificar la auditoría de forma estructurada y eficiente, de modo que las actividades desarrolladas respondan adecuadamente a los objetivos del encargo. Asimismo, la NIA 315, que enfatiza la necesidad de que el auditor adquiera un conocimiento profundo de la entidad, su entorno y su control interno, a fin de identificar y valorar los posibles riesgos de incorrección material que podrían afectar los estados financieros. Finalmente, la NIA 330, que

detalla las acciones que el auditor debe aplicar como respuesta a los riesgos previamente evaluados, garantizando que las pruebas y procedimientos realizados proporcionen evidencia suficiente y apropiada. Dichas normas constituyen la base técnica que orientan actualmente el trabajo de auditoria.

Asimismo, se apoya en guías metodológicas internas alineadas con los requerimientos de las NIA, así como en la utilización base de datos, checklists de cumplimiento y formatos de entrevistas que facilitan la obtención de información relevante sobre los procesos de negocio.

**c) Construcción de la alternativa de solución**

En la práctica profesional, y como parte del fortalecimiento del proceso de entendimiento de la compañía auditada, se planifica un protocolo que sirve para la actualización del entendimiento de la compañía y sus componentes (su entorno, estructura, procesos, sistemas y controles). Dicho proceso se realiza siguiendo los lineamientos internos establecidos por la firma, los cuales aseguran la calidad y consistencia del trabajo. Esta etapa contempla, se realiza una revisión exhaustiva de la documentación correspondiente al ejercicio anterior para su comparación, la actualización de los flujogramas de procesos, la identificación de los responsables de cada área, y la planificación de entrevistas con los jefes de departamentos clave como Contabilidad, Tesorería, Compras, Ventas, Activo Fijo y Logística.

El desarrollo del proceso comienza con reuniones internas de planificación entre los integrantes del equipo de auditoría, en las cuales se establecen los objetivos específicos del encargo, se determinan las

áreas que serán objeto de revisión y se asignan las funciones y responsabilidades de cada miembro. Una vez definido este marco de trabajo, se procede a realizar un análisis documental, con el propósito de identificar información relevante que sirva de base para la actualización del entendimiento y la preparación de las siguientes etapas del proceso.

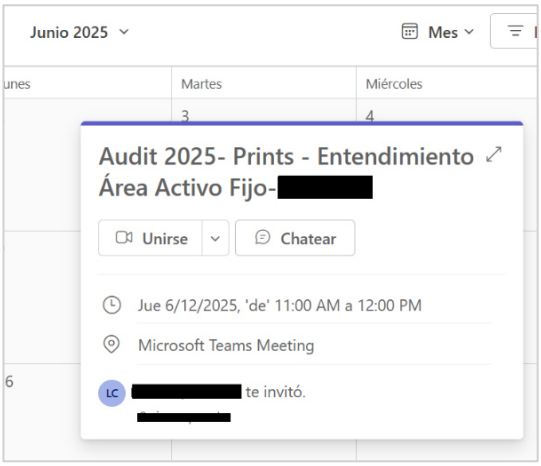
Para la efectividad del entendimiento, se realiza Walkthroughs, que es una técnica de auditoría en el cual se sigue o traza una transacción desde su origen, a través de los procesos y sistemas de información de la entidad, hasta que se refleja en los registros financieros. El objetivo de un walkthrough es entender el proceso y el flujo de las transacciones como un procedimiento de evaluación de riesgos para identificar y evaluar los riesgos de declaración errónea material (RMMs). Un walkthrough también puede cumplir el objetivo de identificar puntos de riesgo del proceso (PRPs). Una vez que se ha identificado los PRPs (el "dónde" y el "cómo" podría ocurrir una declaración errónea), se evalúa la incidencia del control en el proceso que abordan los PRPs y verificando que estos se encuentren activos y sean aplicados de manera adecuada dentro del flujo operativo revisado. Este recorrido se documenta y tiene como soporte pantallazos que proporciona el cliente evidenciando todo el recorrido que sigue en sus actividades que manejan como área, estos pantallazos se actualizan cada año, solicitándole al cliente previamente con el fin de mantener un entendimiento actualizado. Además, del uso y actualización de los Flowchart o diagrama de flujo, muestra cómo la información fluye a través del proceso de una entidad, incluyendo entradas, salidas y sistemas de TI, presentándolo de manera

gráfica. Se usa los flowcharts para evidenciar la comprensión de cada proceso de negocio que contiene un riesgo de declaración errónea material (RMM), ya que pueden ser más fáciles de entender y revisar que una narrativa. Dependiendo de la complejidad del proceso, se puede complementar el flujograma con explicaciones narrativas para áreas específicas del diagrama.

Durante las reuniones con el cliente, se hace un repaso de los recorridos ya identificados por cada área, de manera que los encargados de cada área puedan indicar si sus procedimientos continúan funcionando de la misma manera o existe cambios, ya sea en las personas participantes del área, cambios en alguna parte del flujo de proceso, softwares implementados o alguna casuística adicional que ha podido surgir en el año. En los casos en que se identifican modificaciones, estas se documentan y se solicita información adicional para actualizar el entendimiento.

**Figura 3.**

*Reunión de entendimiento del área*

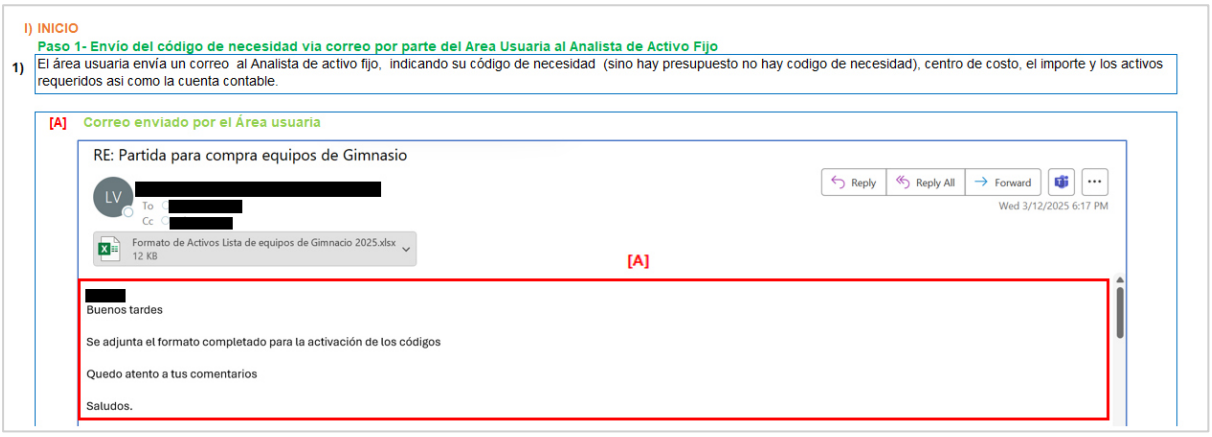



*Nota.* Reuniones de entendimiento con las áreas se realizan de manera virtual a través del Microsoft Teams.

Finalmente se realiza la documentación de la información recabada en las entrevistas y de los soportes que brinda el cliente como los pantallazos de actualización o algún soporte adicional que se le haya solicitado, plasmándolo en los Walkthrough, donde se realiza las actualizaciones correspondientes a las narrativas del proceso y los pantallazos actualizados que aplican a cada paso del flujo.

**Figura 4.**

*Parte de un flujo de entendimiento*




*Nota.* Se ejemplifica un flujo de compra de activo fijo, donde se describe como inicia su proceso, además de la narrativa, se evidencia el pantallazo de un ejemplo actual de una de las operaciones que se tiene al año 2025.

Además, de la documentación de los recorridos, se realiza la evaluación de los riesgos ya identificados sobre los procesos de las áreas y los controles que tiene la compañía para mitigarlos. Uno de los instrumentos más importantes dentro de este proceso es el cuadro de identificación de Puntos de Riesgo de Proceso (PRP), el cual permite vincular cada actividad del flujo con los riesgos potenciales asociados y los controles implementados por la entidad para mitigarlos.

**Figura 5.**

*Cuadro de identificación de controles y riesgo asociado al control*

| Características del Control | |
|---|---|
| **Control ID:** | PPE-C01 |
| **Control:** | Evaluación de vidas utiles |
| **Tipo de control:** | Preventivo |
| **Naturaleza:** | Manual |
| **Frecuencia:** | Recurrente |
| **Riesgo de Fraude:** | No |
| **Dueño del control:** | Área usuaria/ Experto técnico |
| **Input - Output** | |
| **Documento de entrada:** | Solicitud del área usuaria, de creación de activo fijo en el sistema SAP, brindando los datos requeridos del activo (vida útl) |
| **Documento de salida:** | Creación de activo fijo en el sistema SAP. |
| **IPE identificado:** | Ninguno. |

| |
|---|
| **PRP: La asignación de vidas utiles de los activos de la compañía no cuente con la validación del área usuaria** |
| **Control: Evaluación de vidas utiles** |

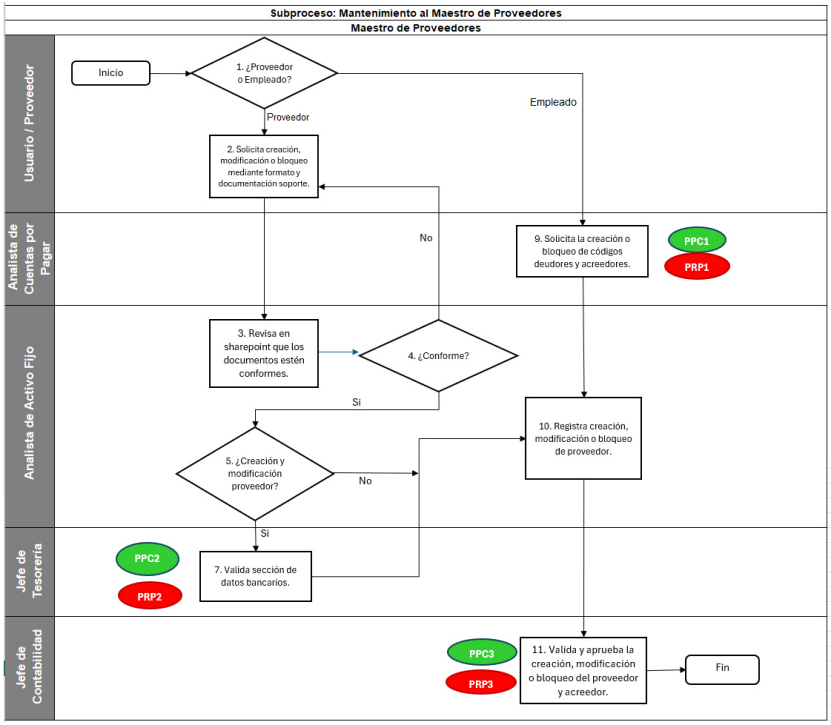
*Nota.* En la tabla se realiza la identificación de los controles que mitigan los PRP que son parte de la evaluación de riesgos, el cual se determina para cada RMM individualmente. El ejemplo corresponde al proceso de alta de activo en el área de Activo Fijo de una compañía, donde se ha identificado el PRP y Control en un paso del flujo del proceso de alta de activo, donde se desarrolla el envió del formato de adquisición de activos donde se realiza la asignación de vida útil.

En lo referido a la Figura 5, a través de este cuadro se realiza una revisión analítica respecto a lo ya determinado previamente y se contrasta con la información más reciente obtenida, determinando si los PRP y controles mantienen su naturaleza e impacto o si, por el contrario, se han generado nuestros riesgos que se puedan considerar respecto al actual contexto de la compañía auditada.

Luego de completar el walkthrough, la actualización de los flujogramas también representa parte del protocolo de actualización, ya que evidencian la comprensión del proceso de manera resumida y directa, sirviendo también como base para los demás miembros del equipo de auditoria.

**Figura 6.**

*Flujograma de proceso de un área*




*Nota.* Ejemplificación de un flujograma de procesos.

Asimismo, se incorpora la revisión del memorándum de hechos de importancia, documento alineado a la NIA 315, que consolida los acontecimientos relevantes ocurridos durante el periodo auditado y que podrían tener impacto en la empresa o su entorno. Dichos hechos se recopilan a partir de fuentes informativas, noticias sectoriales, cambios normativos, informes de mercado y otras fuentes, bajo los factores internos, sectoriales, normativos y otros. Este análisis complementa la evaluación de riesgos al permitir una visión más amplia y contextual de los factores internos y externos que podrían influir en los estados financieros.

El fortalecimiento de esta práctica representa una alternativa efectiva de mejora, pues no implica un cambio metodológico dentro de la firma, sino un aprovechamiento más profundo de las herramientas ya

existentes. De este modo, se garantiza que la evaluación de riesgos no se limite a un ejercicio rutinario, sino que responda a un análisis actualizado, reflexivo y acorde con la realidad actual de la empresa y su entorno.

**d) Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado**

La aplicación del procedimiento de actualización del entendimiento de la compañía se lleva a cabo bajo los lineamientos de la firma y en concordancia con las normativas de Auditoría, esencialmente las NIA 300, NIA 315 y NIA 330. Esta práctica permite reforzar la comprensión integral del negocio y de los factores que influyen en su desempeño, garantizando que la identificación y análisis de riesgos se sustente en información reciente, validada y coherente con la realidad operativa de la organización.

## 2.5. Resultados de la actividad

### 2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

Para el desarrollo de la actividad, se considera la aplicación de diversas técnicas e instrumentos que permitirían fortalecer el proceso de entendimiento en auditorías recurrentes, promoviendo un análisis más completo y actualizado de la entidad y su entorno. Estas técnicas se enmarcan en la metodología de trabajo establecida por la firma auditora, la cual se alinea a los lineamientos de las Normas Internacionales de Auditoría.

En primer lugar, de la aplicación de la revisión documental, mediante la cual se analizaron los papeles de trabajo elaborados en ejercicios anteriores, permitió reconocer hechos relevantes, como modificaciones en sistemas contables, variaciones en los procedimientos internos, rotación de personal clave o cambios en la estructura de control. La información recopilada constituyó un insumo clave para la planificación de las entrevistas y la preparación de preguntas específicas para cada área.

Asimismo, de la observación directa durante las reuniones de equipo y las sesiones de entendimiento con el cliente, en las cuales se repasaron los procesos y subprocesos de cada área, se verificó la vigencia de los flujos documentados y se validaron los cambios que el cliente informó respecto a la operatividad de sus procedimientos. Estas observaciones se reflejaron en la actualización de los documentos de trabajo, asegurando que el entendimiento de la compañía permaneciera vigente y correctamente sustentado.

Por otro lado, la entrevista estructurada constituyó una herramienta esencial para obtener información precisa sobre el funcionamiento de las áreas críticas, como contabilidad, tesorería, compras, ventas, logística y activos fijos. En estas entrevistas se confirmaron los participantes responsables, los controles aplicados y los posibles cambios en los procesos. Además, a partir de las respuestas y sustentos proporcionados, se evaluaron los riesgos existentes y se identificaron aquellos que podrían emerger debido a los cambios detectados.

Además, como parte del proceso, de la revisión del memorándum de hechos de importancia, permitió integrar información del entorno, como cambios normativos, variaciones sectoriales o situaciones coyunturales, con los resultados del entendimiento de la entidad, contribuyendo así a una valoración más integral y actualizada de los riesgos de auditoría.

En conjunto, la aplicación de estas técnicas e instrumentos permitió obtener una comprensión más profunda y dinámica de la compañía auditada, garantizando que el proceso de entendimiento se mantuviera como una práctica continua y no meramente descriptiva, fortaleciendo la calidad y oportunidad de la evaluación de riesgos.

En calidad de evaluación de riesgos, se debe realizar las siguientes acciones:

1. Identificar los riesgos de error considerando la información obtenida en los procedimientos para la evaluación de riesgos y teniendo en cuenta las características de las cuentas y revelaciones.

2. Evaluar el nivel del riesgo inherente como Remoto, Base, Elevado o Significativo.

3. Documentar los procedimientos de evaluación de riesgos, tanto a nivel global de los estados financieros como en las afirmaciones específicas que requieran verificación o análisis adicional.

**Tabla 2.**

*Comprensión de los PRP, su actividad de control y su RMM relacionada*

| PRP ID | PRP(s) | RMM | Cómo aborda la actividad de control de procesos el PRP |
|---|---|---|---|
| PRP-01 | Que se registren en el sistema SFIC precios y cantidades con valor negativo. | Los ingresos no se registran con precisión porque el precio de la transacción no se determina adecuadamente. | Mensualmente, el analista senior comercial verifica el cálculo automático que realiza el sistema SFIC de manera mensual, para lo cual elabora una hojas de trabajo por cada cliente, la cual contiene los datos e indicadores que fueron ingresados por el Analista senior Comercial y empleados en la facturación por el sistema SFIC. Con dichos datos se realiza el cálculo del precio a facturar según cliente y se compara con el cálculo realizado por el sistema SFIC. |

*Nota.* Documentación que se realiza en la plataforma institucional, respecto a los PRP que fueron identificados en la etapa de walkthrough.

De lo referido a la Tabla 2, además también se realiza la identificación de la naturaleza y tipo del control implicado, además de las capas de tecnologías implicados. En calidad de evaluación de riesgos, también se describen las acciones que se deben realizar.

**Tabla 3.**

*Identificación y evaluación de riesgos de incorrección material*

| ID | Descripción | Cuenta | Aserciones | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Significancia | Integridad | Existencia y ocurrencia | Exactitud | Valuación | Derechos y obligaciones | Presentación y revelación |
| 115.3.01 | Los ingresos no se registran con precisión porque el precio de la transacción no se determina adecuadamente. | Ingresos reales | | | **x** | | | | |

*Nota.* Documentación que se realiza en la plataforma institucional, del RMM identificado en el PRP que se ejemplifica en la Tabla 2.

**Tabla 4.**

*Evaluación a nivel de cuenta respecto a las aserciones implicadas*

| **Cuenta/Divulgación** | **Aserciones** | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Significancia | Integridad | Existencia y ocurrencia | Exactitud | Valuación | Derechos y obligaciones | Presentación y revelación |
| Cuentas por cobrar comerciales emitidas | **x** | | **x** | **x** | | **x** | |
| Provisión por pérdida de impacto | | | | | | | |
| Deudores comerciales no emitidos | **x** | | **x** | **x** | | **x** | |

| **Cuenta/Divulgación** | **Actual** | **Previo** | **Cambio** | **% Cambio** | **xPM** |
|---|---|---|---|---|---|
| Cuentas por cobrar comerciales emitidas | 46,069,100 | 35,343,856 | 10,725,244 | 30.35 | 3.7 |
| Provisión por pérdida de impacto | (670,950) | (370,500) | (300,450) | 81.09 | 0 |
| Deudores comerciales no emitidos | 20,305,812 | 24,060,027 | (3,754,215) | -15.60 | 7.8 |

*Nota.* Ejemplificación de la evaluación a nivel de cuenta contable, cada cuenta contiene una o más RMM.

En la evaluación de riesgos se considera la importancia de los factores cualitativos o cuantitativos de cada factor identificado, igualmente el nivel del riesgo inherente evaluado, incluido los clasificados como riesgo significativo, así mismo la valoración de los factores del riesgo de agregación que se considera en cada auditoria.

### 2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

**Ventajas de la alternativa propuesta:**

- Permite contar con información más actualizada y contextualizada, lo que disminuye la posibilidad de que la evaluación de riesgos se sustente en antecedentes desfasados o propios del periodo anterior.
- Favorece la trazabilidad entre los hechos identificados y los riesgos evaluados, lo que reforzaría la calidad de la documentación y el juicio profesional.
- Facilita el trabajo del equipo auditor en la etapa de planeamiento, al disponer de una base documental consolidada que respalde las decisiones adoptadas.
- Fortalece la coherencia entre la NIA 300 (planeamiento) y la NIA 315 (entendimiento y evaluación de riesgos), asegurando una aplicación integral de ambas.

**Desventajas:**

- Su correcta aplicación requiere capacitación inicial del personal, para uniformizar los criterios de registro y análisis de los hechos relevantes.
- Podría incrementar el tiempo destinado al planeamiento, extendiéndose en siguientes meses.
- La efectividad del instrumento depende de la constancia con que se actualice y de la calidad de la información proporcionada por el cliente.

En términos generales, la actividad resulta viable y de alto impacto dentro del proceso de auditoría, buscando fomentar un enfoque analítico y proactivo.

### 2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Al comparar la actividad planteada en este trabajo con las soluciones presentadas en otras investigaciones y trabajos de suficiencia profesional, se evidencia que, aunque todos buscan optimizar el proceso de planeamiento y evaluación de riesgos, difieren en el enfoque metodológico y en la aplicación práctica dentro del proceso de auditoría.

Respecto a ello, en el trabajo de Vicente (2025), se propone la incorporación de herramientas tecnológicas basadas en inteligencia artificial (EvaluAI) para guiar al auditor en la aplicación de la NIA 315. Su enfoque se orienta hacia la automatización del juicio profesional y la trazabilidad de la información. En contraste, la actividad descrita en este trabajo mantiene un enfoque más práctico y documental, centrado en el fortalecimiento del análisis humano y la comprensión integral del negocio mediante. Ambas alternativas buscan la mejora del entendimiento y la eficiencia en la identificación de riesgos, aunque desde perspectivas distintas: una tecnológica y otra analítica-documental.

Por su parte, Quispe (2024) destaca la importancia de la adecuada documentación del entorno y operaciones del cliente para garantizar una evaluación de riesgos eficiente. En ese sentido, el trabajo coincide con la necesidad de contar con información oportuna y completa, pero la

amplía al incorporar la evaluación continua de hechos internos y externos a lo largo del año, lo que permitiría al auditor llegar a la fase de planeamiento con un conocimiento actualizado y contextualizado de la entidad.

Asimismo, Gregorio y Mendives (2023) enfatizan la complejidad que representa la aplicación de la NIA 315 y sugieren como alternativa la capacitación constante del personal de auditoría. Si bien esta medida resulta esencial para asegurar un entendimiento correcto de los riesgos, la propuesta del presente trabajo complementa dicha necesidad al ofrecer un instrumento metodológico adicional que refuerza la actualización del entendimiento en la práctica, convirtiéndose en una herramienta útil incluso para auditores en proceso de formación.

En el ámbito internacional, Rico (2018) propone el uso de matrices de riesgo como herramienta para integrar la NIA 315 y la NIA 330 en el proceso de auditoría, logrando identificar con mayor anticipación los riesgos financieros y de control. La propuesto en el presente trabajo se alinea a esta visión de integración, al plantear un registro continuo que serviría como base de información para dichas matrices, fortaleciendo la trazabilidad entre los hechos relevantes y los riesgos valorados.

Por último, Zata (2023) aborda la importancia de la auditoría continua y la necesidad de contar con procesos estandarizados y datos actualizados que permitan identificar riesgos y mejorar la madurez del sistema de auditoría. En sintonía con este planteamiento, comparte el

enfoque de mejora continua y actualización constante, adaptándolo al contexto de auditorías recurrentes mediante un mecanismo práctico y aplicable dentro del planeamiento anual.

### 2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El alcance de la ejecución de la actualización del entendimiento del negocio y su entorno se enmarca dentro de la etapa de planeamiento de las auditorías recurrentes, constituyendo una práctica esencial para garantizar una evaluación de riesgos precisa, dinámica y alineada con la realidad operativa de la entidad. Esta actividad integrada dentro de los procedimientos habituales de la auditoría, tiene como propósito conservar un conocimiento vigente y confiable sobre los procesos operativos, los controles internos y los factores externos que pueden incidir en la presentación razonable de los estados financieros.

Su aplicación tiene un alcance transversal, ya que puede adaptarse a diferentes sectores económicos y tipos de compañías, siempre que exista un proceso formal de documentación del entendimiento. En la práctica, su aplicación permite recopilar y vincular información procedente de distintas fuentes, como entrevistas con personal clave, documentación contable y reportes de hechos relevantes ocurridos durante el periodo. Todo ello facilita una visión más completa de la empresa auditada y fortalece el juicio profesional al momento de evaluar los riesgos.

Además, el alcance de la actualización del entendimiento se extiende a todos los miembros del equipo de auditoría, desde los

asistentes hasta los socios encargados. Cada integrante cumple un rol específico dentro del proceso: los asistentes recopilan y documentan la información, los seniors supervisan y coordinan las actividades, y el socio revisa la coherencia del análisis y valida las conclusiones. De esta manera, se promueve una participación activa y colaborativa que contribuye al fortalecimiento del conocimiento compartido del negocio y a la coherencia en la evaluación de riesgos, siendo ello también realizado desde la primera línea de funciones como asistentes.

Entre los principales alcances identificados se encuentran:

- Favorece una mejor identificación y valoración de los riesgos de incorrección material, tanto en las áreas significativas como en los procesos clave de la entidad.
- Optimiza la planificación del trabajo de auditoría, al permitir que las decisiones sobre la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos se fundamenten en un entendimiento actualizado.
- Aumenta la coherencia entre la evaluación de riesgos y las respuestas del auditor, garantizando una adecuada trazabilidad entre las conclusiones de la etapa de planeamiento y la ejecución de pruebas (conforme a la NIA 330).
- Fortalece el análisis profesional, permitiendo desarrollar un criterio profesional más profundo, basado en la comprensión integral de la información y en la

identificación oportuna de factores que puedan influir en los resultados de la auditoría.

No obstante, este proceso también presenta ciertas limitaciones que deben ser consideradas para su adecuada aplicación:

- Dependencia de la colaboración del cliente: la precisión de la información obtenida dependerá del acceso y la oportunidad con la que la empresa auditada brinde los datos y evidencias solicitadas.
- Tiempo requerido para su desarrollo: la recopilación, validación y documentación de la información puede demandar un esfuerzo adicional durante las fases iniciales del planeamiento.
- Necesidad de seguimiento y supervisión: la revisión de la documentación por parte del gerente o socio responsable es clave para asegurar la consistencia y calidad del entendimiento obtenido.

A pesar de estas limitaciones, la actividad demuestra ser plenamente viable y efectiva dentro del proceso de planeamiento de auditorías recurrentes. Su aplicación continua refuerza el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría, fomenta una práctica más analítica y basada en evidencia, y contribuye a la mejora continua del trabajo profesional, asegurando una comprensión más profunda y actualizada de la entidad auditada, así como una evaluación de riesgos más precisa y de mayor calidad.

# III. CONCLUSIONES

1. La actualización del proceso de entendimiento en auditorías recurrentes constituye una etapa fundamental del planeamiento, ya que permite al auditor mantener una visión clara y actual del negocio, sus procesos y su entorno. Este conocimiento actualizado facilita una evaluación de riesgos más precisa y oportuna, en cumplimiento con lo establecido en la NIA 315, fortaleciendo así la calidad del trabajo de auditoría.
2. La práctica profesional evidencia que la aplicación sistemática de la actualización del entendimiento contribuye a identificar oportunamente cambios relevantes en los procesos y controles de la entidad. Ello favorece la detección de nuevos riesgos y la reevaluación de aquellos ya existentes, asegurando que el planeamiento responda a la realidad operativa del cliente y se base en información confiable y pertinente.
3. El proceso de actualización del entendimiento, al desarrollarse a través de entrevistas, revisión documental y validación de hechos de importancia, consolida una metodología integral que refuerza el juicio profesional del auditor. Este enfoque analítico y continuo fortalece la trazabilidad del trabajo y permite mantener la coherencia entre la identificación de riesgos, las respuestas de auditoría y las conclusiones emitidas.
4. En conjunto, el fortalecimiento de esta práctica impacta directamente en la calidad del informe de auditoría, al garantizar una comprensión más profunda del negocio, reducir el riesgo de omisión de información significativa y promover la mejora continua dentro del proceso de auditoría financiera. Con ello, se consolida un trabajo más coherente con los estándares de calidad, el juicio profesional crítico y las disposiciones establecidas por las normativas.

# IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda reforzar la práctica de actualización del entendimiento en auditorías recurrentes, orientándola hacia un enfoque más analítico y reflexivo que permita identificar de manera oportuna las variaciones en los procesos y entorno organizacional. Esta actualización continua contribuirá a mejorar la calidad del planeamiento y afianzar la identificación y valoración de los riesgos de errores materiales.
2. Se sugiere promover una cultura de análisis crítico dentro del equipo auditor, fomentando la revisión técnica y la discusión profesional sobre los hallazgos y hechos relevantes identificados. Este ejercicio permitirá que las conclusiones se fundamenten en juicios profesionales sustentados y evitará asumir que los riesgos evaluados en ejercicios anteriores permanecen invariables.
3. Es recomendable mantener una comunicación constante y colaborativa con la entidad auditada, mediante reuniones periódicas o intercambios informativos que faciliten la detección de hechos internos y externos que puedan afectar su gestión. De esta manera, el auditor contará con información actualizada y pertinente para sustentar adecuadamente la identificación y reevaluación de riesgos.
4. Finalmente, se sugiere reforzar los procedimientos internos de supervisión dentro de la organización auditora, con el fin de verificar la profundidad y consistencia de la documentación relacionada con el entendimiento del negocio. Este seguimiento permitirá garantizar la aplicación uniforme de las Normas Internacionales de Auditoría y promover la mejora permanente en las etapas de planificación y en la ejecución del desarrollo del trabajo realizado.

# REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS


Delgado, H., Franco, J., Vásquez (2021). Auditoría y los Estados Financieros con sus Reglamentos (1ra ed.). Mawil Publicaciones de Ecuador. https://mawil.us/wp-content/uploads/2021/09/Auditoria-y-los-Estados-Financieros-con-sus-Reglamentos-CORREGIDO-FINAL.pdf

Gregorio, F., y Mendives, Á. (2023). *La complejidad en la aplicación de la NIA 315 y su impacto en los procesos de auditoría realizados por PwC en 2022* (Tesis de grado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPC_a24ffcc5991d39bcb30148144fb48718

Guzmán Castellanos, D. A. (2025). La etapa de planificación en la auditoría financiera. *Revista Científica del Sistema de Estudios de Postgrado 8* (1). 143-153. https://revistasep.usac.edu.gt/index.php/RevistaSEP/article/view/332

Manrique, J. (2019). Introduccion a la Auditoria. (1da edición). Ediciones Carolina (Trujillo). https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20(1).pdf?sequence=3

Quispe, K., Ventura, C., & Achahuanco Cáceres, O. G. (2024). *Evaluación de riesgos y su incidencia en la planificación de la auditoría financiera gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2019-2020.* Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RUNS_aab97fc04a936c7d1edc600ace1658eb

Rangel, E. (2023). Documentación de auditoria: su importancia en la prestación de servicios de alta calidad.

https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/co/pdf/2023/07/Documentacion%20de%20auditor%C3%ADa.pdf

Rico, D. (2018). *NIA 315 y 330 la evaluación del riesgo una nueva herramienta del proceso auditor de la Contraloría de Cundinamarca* (tesis de grado). Universidad Militar Nueva Granada. https://repository.umng.edu.co/server/api/core/bitstreams/c78dd52c-37e1-4839-bbfd-3fd203969a02/content

Vicente, M., y Chura, L. (2024). *Implicancias del procedimiento de valoración del riesgo (NIA 315) en planificación estratégica de auditoría durante la recolección de información en la Sociedad Auditora.* Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPC_f4e7ad172c439d443db4ce3b03e245ea

Villacorta, A. (2025). Auditoria practica de estados Financieros bajo NIA y Papeles de trabajo.*Instituo Pacifico.*

Zata, T. (2023). *Key success factors and audit maturity level evaluation in organizations from continuous auditing perspective* (Master's thesis, University of Twente). University of Twente Repository..https://purl.utwente.nl/essays/96657

# ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

**FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

| **1. Datos generales** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| • Razón social de la empresa | Emmerich , Córdova y Asociados S.Civil de R.L.- Firma miembro KPMG International | | | |
| • Área o Dpto. en que realizó la actividad | Auditoria | | | |
| • Nombre y cargo del profesional responsable | Oscar Mere - Socio de Auditoría de KPMG en Perú | | | |
| • Periodo de labores (Horas laboradas) | 4,320 (1 año y 1 mes) | | | |
| • Nombre del bachiller | María Luisa Hervias Segovia | | | |
| • Escuela profesional | Contabilidad | | | |
| **2. Evaluación (*)** | | **Óptimo (2pts)** | **Bueno (1 pt)** | **Deficiente (0)** |
| a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión) | | X | | |
| b. Puntualidad y asistencia | | | X | |
| c. Eficiencia y dedicación | | X | | |
| d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado. | | X | | |
| e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación. | | X | | |
| f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría. | | X | | |
| g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad. | | | X | |
| h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales. | | X | | |
| i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría. | | X | | |
| j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado. | | X | | |
| **Sub total** | | 16 | 2 | |
| **TOTAL (Números y letras)** | | 18 (Dieciocho) | | |
| Comentarios adicionales | | | | |

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

**Dr./Mág.**
Evaluador