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

Optimización del control de calidad en firmas de auditoría medianas y pequeñas mediante un software de auditoría

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Silvana Linda Flor RAMOS URTECHO

ASESOR

Dr. Joshep Iván RAMOS REYES

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

Ramos, S. (2025). *Optimización del control de calidad en firmas de auditoría medianas y pequeñas mediante un software de auditoría*. [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	Silvana Linda Flor Ramos Urtecho
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74998236
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0004-7076-4636
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Joshep Iván Ramos Reyes
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	43762324
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-6571-0447
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Elsa Esther Choy Zevallos
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06025989
Datos de investigación	

Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría Financiera

Grupo de investigación	CONTAINT
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Magdalena del Mar Calle: Av. Alberto del Campo N°429, Oficina 402, Edificio Prime Tower, Lima – Lima – Magdalena del Mar Latitud: -12.0960498 Longitud: -77.0597177
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Diciembre 2024 – Febrero 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0027-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 09:30 horas del día veintiuno de febrero 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° 000405-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 21 de febrero de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBRO	:	Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Joshep Iván Ramos Reyes

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL DE CALIDAD EN FIRMAS DE AUDITORÍA MEDIANAS Y PEQUEÑAS MEDIANTE UN SOFTWARE DE AUDITORÍA"***, presentado por la bachiller Ramos Urtecho, Silvana Linda Flor con código de matrícula N° 16110329, 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 11:30 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidenta

Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
Miembro

Dr. Joshep Iván Ramos Reyes
Miembro - Asesor

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Joshep Iván Ramos Reyes, en mi condición de docente asesor designado, mediante Dictamen N° 000027-2025-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 18 de febrero del 2025, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL DE CALIDAD EN FIRMAS DE AUDITORÍA MEDIANAS Y PEQUEÑAS MEDIANTE UN SOFTWARE DE AUDITORÍA"***, presentado por Silvana Linda Flor Ramos Urtecho, con código de matrícula N° 16110329, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Contables, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 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, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el 16% 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 correspondiente.

DR. JOSHEP IVÁN RAMOS REYES
ASESOR
DNI N° 43762324

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico principalmente a mi madre, Norma Urtecho, quien me ha brindado su apoyo y amor incondicional, impulsándome día a día a mejorar tanto personal como profesionalmente.

A mi padre, Mario Ramos, quien siempre me apoyó moral y económicamente, no permitiendo que me derrumbe frente a las adversidades, y brindándome las herramientas y el respaldo necesario para enfocarme en mi crecimiento profesional.

A mis hermanos Jorge, Karen e Ivan, y a mis sobrinas, quienes me han acompañado a lo largo de la vida en cada paso que doy, compartiendo mis alegrías y celebrando mis logros.

A mis amigos, que mi alma máter me permitió conocer, con quienes he formado un lazo de hermandad a través de los años y de quienes guardo los recuerdos más gratos y valiosos que perdurarán siempre en mi corazón.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, quiero agradecer a Dios por brindarme la fortaleza, sabiduría y perseverancia necesarias para llevar a cabo este trabajo.

A mi familia, por su apoyo incondicional, amor y comprensión. Gracias por ser mi mayor fuente de motivación y por siempre confiar en mí. A mis padres, por sus sacrificios y por enseñarme la importancia del esfuerzo y la disciplina.

A mi asesor, por su valiosa orientación, paciencia y dedicación durante todo el desarrollo de este trabajo. Sus comentarios y sugerencias fueron fundamentales para enriquecer este proyecto y mejorar mis capacidades profesionales.

A mi alma máter, por ofrecerme una formación académica de excelencia y por crear un entorno que ha favorecido tanto mi crecimiento profesional como personal.

Finalmente, a mis amigos, por su apoyo constante, por estar siempre dispuestos a escucharme y por ser una fuente de alegría en los momentos de dificultad. Gracias por compartir este camino conmigo y por ser parte de este logro.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA ..... **i**
AGRADECIMIENTOS ..... **ii**
ÍNDICE GENERAL ..... **iii**
LISTA DE TABLAS ..... **v**
LISTA DE FIGURAS ..... **vi**
RESUMEN ..... **vii**
ABSTRACT ..... **viii**
INTRODUCCIÓN **1**
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ 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 4
1.2. Periodo de duración de la actividad 5
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 5
1.4. Razón o denominación social 5
1.5. Dirección postal 6
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 6
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD **6**
2.1. Organización de la actividad 6
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 9
2.3. Problemática 9
2.3.1. Descripción del problema 9
2.3.2. Formulación del problema 12
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 12
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 16
2.4. Metodología y procedimientos 25
2.4.1. Técnicas e instrumentos 25
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 25
2.5. Resultados de la actividad 27
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 27
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 45
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 47
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 48

III. CONCLUSIONES 49
IV. RECOMENDACIONES 50
REFERENCIAS 51
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 53

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 *Lista de cuestionarios predeterminados en el Software*..... 39

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 *Estructura Orgánica de la organización* 5
Figura 2 *Ubicación de la empresa* 6
Figura 3 *Acceso al área privada de la página web del software* 29
Figura 4 *Versiones del software ASD AUDITOR* 30
Figura 5 *Primer acceso al Software ASD AUDITOR* 31
Figura 6 *Segundo acceso a un encargo en específico* 31
Figura 7 *Creación de grupos de usuarios y asignación de permisos* 32
Figura 8 *Asignación de permisos a los usuarios* 32
Figura 9 *Mensaje de aviso para activación de licencia* 33
Figura 10 *Vista de bloques del Software* 34
Figura 11 *Opciones de importación* 35
Figura 12 *Prueba de asientos de diario* 36
Figura 13 *Conciliación inicial de Estados Financieros* 36
Figura 14 *Presupuesto según previsión de tiempos* 37
Figura 15 *Determinación de importancia relativa (materialidad)* 38
Figura 16 *Matriz de riesgos global* 40
Figura 17 *Programas y control de tiempos* 41
Figura 18 *Selección de muestreos* 42
Figura 19 *Sustento del método utilizado para selección de muestras* 43
Figura 20 *Estado de la Auditoría: Visión global del avance* 44

RESUMEN

El presente trabajo abordó la mejora del control de calidad en firmas de auditoría medianas y pequeñas mediante la implementación de un software especializado. En estas firmas, el control de calidad presenta desafíos debido a la limitación de recursos y tecnología. Tuvo como objetivo principal demostrar que a través de un Software de Auditoría es posible la optimización del control de calidad en firmas de auditoría medianas y pequeñas.

La metodología aplicada fue un enfoque descriptivo y práctico basado en observación directa y análisis de datos contables, así como documentación extraída de un Software de Auditoría. Se exploraron los elementos esenciales del control de calidad en auditoría, como la planificación, ejecución, revisión y documentación de las auditorías. La implementación sugirió que un software especializado puede automatizar tareas repetitivas, organizar mejor la documentación y asegurar el cumplimiento de las normativas internacionales, lo que garantiza la confiabilidad de los informes financieros.

Asimismo, se destacaron las ventajas de utilizar un sistema informático para gestionar los riesgos, mejorar la transparencia del proceso y ofrecer retroalimentación instantánea sobre el desempeño del equipo de auditoría. También se abordaron las dificultades que enfrentan las pequeñas y medianas firmas al adoptar estas tecnologías, como el costo inicial y la capacitación del personal.

En conclusión, se afirmó que la integración de un software de auditoría adecuado no solo mejora la calidad del trabajo, sino que también permite a las firmas medianas y pequeñas ser más competitivas, cumplir con los estándares profesionales y fortalecer su posición en el mercado, incrementando la satisfacción del cliente.

Palabras clave: Auditoría financiera, control de calidad, software de auditoría

ABSTRACT

This paper addressed the improvement of quality control in small and medium-sized audit firms through the implementation of specialized software. In these firms, quality control presents challenges due to limited resources and technology. The main objective of the study was to demonstrate that it is possible to optimize quality control in small and medium-sized audit firms by means of audit software.

The methodology applied was a descriptive and practical approach based on direct observation and analysis of accounting data, as well as documentation extracted from an Audit Software. The essential elements of audit quality control were explored, such as audit planning, execution, review and documentation. The implementation suggested that specialized software can automate repetitive tasks, better organize documentation and ensure compliance with international standards, which guarantees the reliability of financial reports.

The advantages of using an IT system to manage risks, improve the transparency of the process and provide instant feedback on the performance of the audit team were also highlighted. The difficulties faced by small and medium-sized firms in adopting these technologies, such as the initial cost and staff training, were also discussed.

In conclusion, it was stated that the integration of appropriate audit software not only improves the quality of work, but also enables small and medium-sized firms to be more competitive, comply with professional standards and strengthen their position in the market, increasing client satisfaction.

Keys words: Financial audit, quality control, auditing software

INTRODUCCIÓN

La mejora en el control de calidad en las firmas de auditoría es un tema clave en la actualidad, debido a la constante evolución del entorno empresarial, económico y regulatorio. La calidad en los servicios de auditoría no solo es una obligación normativa, sino también un componente esencial para asegurar la transparencia financiera, la confianza pública y la estabilidad de las instituciones. Por ello, las firmas de auditoría, sin importar su tamaño, deben asegurarse de que sus auditorías sean rigurosas, exactas y cumplan con las normativas tanto internacionales como locales. Sin embargo, las pequeñas y medianas firmas enfrentan retos particulares que complican la implementación de un control de calidad eficiente, tales como limitaciones en recursos humanos, infraestructura tecnológica, formación continua y la presión por mantener costos operativos bajos.

El sector de auditoría está viviendo una transformación significativa impulsada por la tecnología. Las herramientas y soluciones tecnológicas, como el software especializado en auditoría, se han convertido en una poderosa opción para optimizar los procesos de control de calidad. Este tipo de software no solo mejora la eficiencia y precisión de las auditorías, sino que también facilita el cumplimiento de las normativas internacionales, minimiza el riesgo de errores humanos y permite a las firmas mantenerse competitivas en un entorno donde los estándares de calidad y las expectativas de los clientes son cada vez más exigentes. Sin embargo, para las firmas de tamaño medio y pequeño, adoptar estas tecnologías puede representar tanto una oportunidad como un desafío, ya que deben considerar no solo la adquisición de software adecuado, sino también la capacitación del personal, la integración de nuevas herramientas en los procesos y la gestión de los costos asociados a su implementación.

Optimizar el control de calidad implica una mejora constante en todos los aspectos del proceso de auditoría, desde la planificación hasta la emisión del informe final. Un software especializado en auditoría puede abordar varios factores que influyen en este proceso, como la eficiencia en la recolección y análisis de datos, la gestión del tiempo, la automatización de tareas repetitivas, la reducción de errores humanos y la correcta aplicación de normativas y procedimientos. Las soluciones tecnológicas incluyen funcionalidades como análisis de riesgos, evaluación del cumplimiento normativo, revisión y validación de la información financiera, y la generación de informes detallados y personalizados que facilitan la toma de decisiones y la comunicación con los clientes. Además, el software permite un monitoreo y seguimiento continuo de los resultados de las auditorías, lo que es clave para mantener el control de calidad en niveles óptimos a lo largo de todo el proceso.

Un aspecto relevante en este contexto es la capacidad del software de auditoría para garantizar el cumplimiento de normativas internacionales, como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y otras regulaciones locales. Estas normativas cambian continuamente, lo que obliga a las firmas a mantenerse actualizadas. Un software especializado puede integrar automáticamente las últimas actualizaciones normativas y asegurar que las auditorías se realicen conforme a los requisitos más recientes, reduciendo el riesgo de cometer errores por desactualización y garantizando que la firma cumpla con los estándares globales.

Sin embargo, la adopción de un software de auditoría en una firma de tamaño medio o pequeño implica varios retos. Uno de los principales obstáculos es la inversión inicial requerida para adquirir y adaptar el software a las necesidades de la firma. Además, es esencial que el personal reciba una capacitación adecuada para utilizar el software de manera eficiente, lo que requiere tiempo y recursos. La resistencia al cambio dentro de la organización también puede ser un problema, ya que algunos empleados pueden sentirse inseguros o escépticos ante la introducción de nuevas tecnologías. Para superar estas barreras, es fundamental gestionar bien el proceso de cambio, involucrando a todo el equipo y destacando los beneficios a largo plazo que la adopción de estas tecnologías traerá tanto a la firma como a los clientes.

Este trabajo se centrará en la optimización del control de calidad en las firmas de auditoría medianas y pequeñas mediante el uso de software especializado. Se analizarán los beneficios y desafíos asociados con su implementación, así como su impacto en la mejora de los procesos de auditoría, la reducción de riesgos y el aumento de la satisfacción del cliente.

A continuación, se detalla el desarrollo de la implementación mencionada, dividido en cuatro capítulos. En el primer capítulo se presenta información acerca del lugar en el que se llevó a cabo la actividad profesional. El segundo capítulo describe la actividad en sí, incluyendo los objetivos, la finalidad del trabajo, el marco teórico y normativo, la problemática, la metodología empleada, los procedimientos seguidos y los resultados obtenidos. En el tercer capítulo se exponen las conclusiones alcanzadas tras la realización del trabajo, y finalmente, en el cuarto capítulo se presentan las recomendaciones a tener en cuenta.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

La firma auditora Luis Acosta Peche & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada (Auditoría) en conjunto con LA Corporation Accounting S.A.C. (Outsourcing & Consultoría) conforman Russell Bedford Perú, la cual fue fundada en 2011 en la ciudad de Lima.

Russell Bedford Perú es una firma de auditoría y consultoría, miembro de Russell Bedford International, desde el mes de octubre de 2018, una red global con presencia en múltiples países. Esta red ofrece servicios profesionales como auditoría, asesoría fiscal, consultoría empresarial y servicios financieros, con el objetivo de brindar soluciones a empresas de diferentes tamaños y sectores.

La firma en Perú comenzó su operación en los años 90, buscando ofrecer servicios de calidad que se adaptaran a las necesidades locales, pero respaldados por una red internacional. Con el paso de los años, Russell Bedford Perú se ha consolidado gracias a su compromiso con la ética profesional y la satisfacción de los clientes.

Russell Bedford International, fundada en 1983 en Londres, creció rápidamente a nivel global, estableciendo oficinas en más de 100 países. Esto le permitió formar una red de profesionales que cooperan para ofrecer soluciones tanto locales como internacionales.

En Perú, Russell Bedford se especializa en brindar servicios de auditoría y consultoría a diversos sectores, incluyendo empresas familiares, multinacionales y pymes. Su enfoque está en ofrecer soluciones personalizadas, teniendo en cuenta el entorno económico y legal del país.

Además, la firma ha trabajado estrechamente con las autoridades locales en temas de fiscalización y cumplimiento de normas contables, consolidándose como un referente importante en el mercado peruano en cuanto a servicios profesionales de auditoría y consultoría.

1.1.2. Servicios que brinda

La firma auditora Luis Acosta Peche & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada se especializa en ofrecer los siguientes servicios:

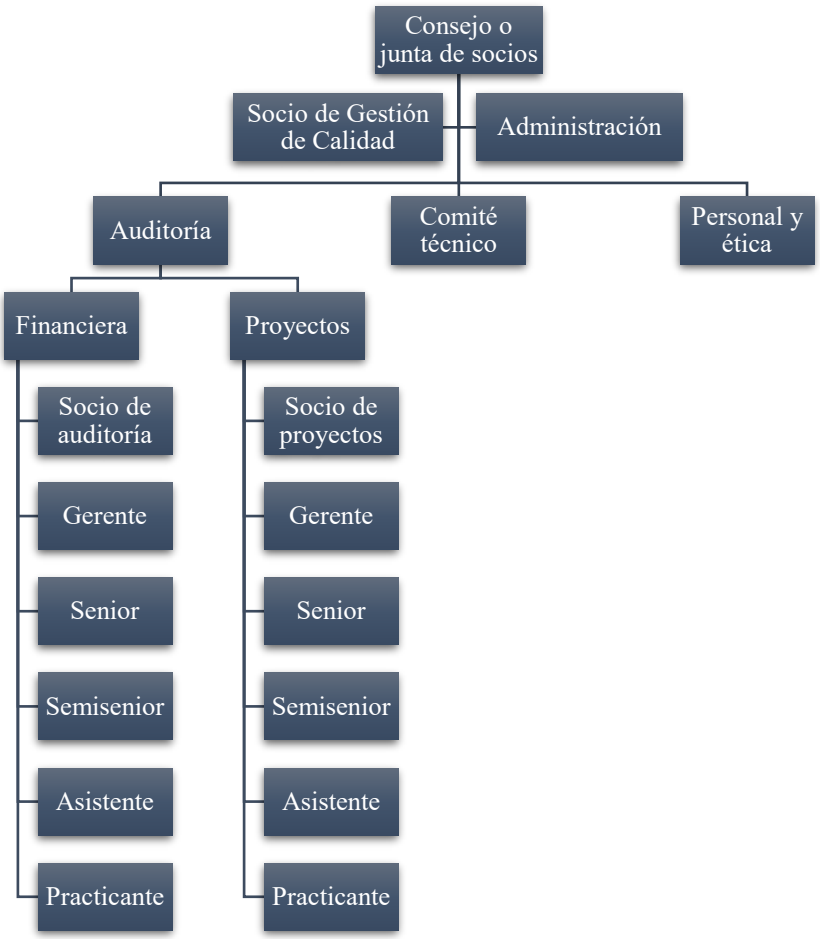
A. **Auditoría Financiera:** Evaluar los estados financieros de una empresa para asegurar que reflejan de manera precisa su situación financiera y cumplen con las normas contables aplicables.
B. **Revisiones Limitadas:** Realizar análisis más superficiales de los estados financieros, generalmente en períodos intermedios, para proporcionar una seguridad moderada sobre su exactitud.
C. **Asesoría Fiscal:** Ofrecer orientación sobre obligaciones fiscales, planificación tributaria y cumplimiento de normativas fiscales.
D. **Consultoría Contable:** Proporcionar asistencia en la implementación de sistemas contables, mejoras en procesos financieros y cumplimiento de normativas.
E. **Auditoría Interna:** Evaluar los controles internos de una organización para identificar riesgos y proponer mejoras en la eficiencia operativa.
F. **Servicios de Due Diligence:** Realizar investigaciones exhaustivas sobre la situación financiera y operativa de una empresa, especialmente en procesos de fusiones y adquisiciones.
G. **Capacitación y Formación:** Ofrecer talleres y cursos sobre normativas contables, auditoría y mejores prácticas en gestión financiera.
H. **Informes de Auditoría:** Elaborar informes detallados sobre los hallazgos de la auditoría, incluyendo recomendaciones para mejorar procesos y controles.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

A continuación, se detalla la estructura organizacional de Luis Acosta Peche & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada:

Figura 1

Estructura Orgánica de la organización



1.2. Periodo de duración de la actividad

El periodo de duración de la actividad descrita en el presente trabajo de suficiencia profesional fue de 09 meses, de enero a octubre de 2024.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

El objetivo principal de la entidad es ayudar a las organizaciones a mejorar su rendimiento, cumplir con regulaciones y optimizar sus procesos financieros y contables.

1.4. Razón o denominación social

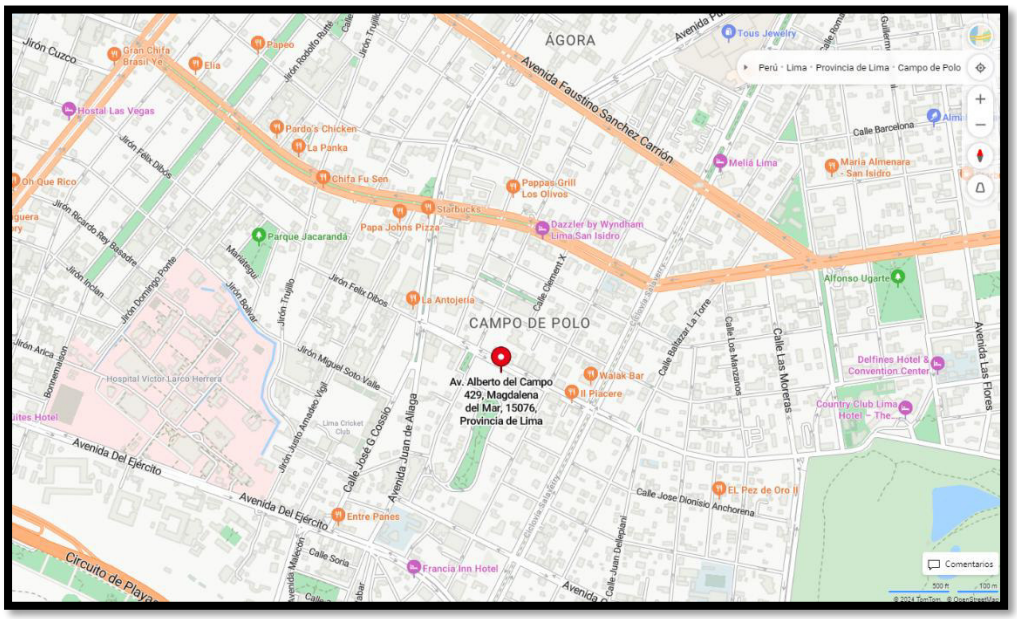
Luis Acosta Peche & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada

1.5. Dirección postal

Av. Alberto del Campo N°429, Oficina 402, Edificio Prime Tower, Magdalena del Mar – Lima – Perú.

Figura 2

Ubicación de la empresa



Nota. Fuente: Google Maps

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

El correo electrónico de la firma es contactanos@russellbedford.pe, y el número telefónico es (511) 422-2867 / 221-1996.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

En las firmas de auditoría pequeñas y medianas, el control de calidad es esencial para asegurar que los servicios de auditoría se lleven a cabo conforme a las normas y regulaciones. Diversos roles dentro de la firma tienen responsabilidades relacionadas con este control, dependiendo de su nivel y funciones. A continuación, se describe la participación de los principales cargos en el control de calidad:

A. Socios o Directores Principales

- **Responsabilidad principal:** Los socios son los encargados de garantizar que el control de calidad se implemente adecuadamente en toda la firma. Son los responsables de asegurar el cumplimiento de políticas y procedimientos para mantener los estándares de calidad.
- **Tareas relacionadas con el control de calidad:**
  - ✓ Supervisan la correcta aplicación de las normas de calidad.
  - ✓ Aseguran que las auditorías se realicen bajo los estándares establecidos.
  - ✓ Validan los informes de auditoría y revisan decisiones profesionales clave.
  - ✓ Resuelven problemas importantes durante el proceso de auditoría.

B. Gerentes de Auditoría

- **Responsabilidad principal:** Los gerentes supervisan las auditorías diarias y juegan un papel crucial en el control de calidad.
- **Tareas relacionadas con el control de calidad:**
  - ✓ Monitorean el avance de las auditorías.
  - ✓ Revisan el trabajo de los auditores junior para asegurarse de que se cumplan los estándares de calidad.
  - ✓ Se encargan del cumplimiento de normas éticas e independencia.
  - ✓ Aseguran que el equipo siga las directrices y esté debidamente capacitado.

C. Supervisores o Líderes de Equipo

- **Responsabilidad principal:** Los supervisores coordinan las actividades de los auditores junior y aseguran que los procedimientos se ejecuten correctamente.
- **Tareas relacionadas con el control de calidad:**
  - ✓ Supervisan el trabajo de los auditores junior.
  - ✓ Revisan los papeles de trabajo y la evidencia recolectada para verificar su adecuación.
  - ✓ Identifican problemas o riesgos durante la auditoría y los comunican a gerentes o socios si es necesario.
  - ✓ Garantizan que las auditorías se realicen según las políticas de calidad de la firma.

D. Auditores Junior o Asistentes

- **Responsabilidad principal:** Los auditores junior ejecutan tareas específicas dentro del proceso de auditoría bajo la supervisión de superiores.
- **Tareas relacionadas con el control de calidad:**
  - ✓ Realizan pruebas y documentan su trabajo de acuerdo con los procedimientos establecidos.
  - ✓ Aseguran que su trabajo cumpla con los estándares requeridos.

E. Equipo de Control de Calidad o Interno

- **Responsabilidad principal:** Algunas firmas designan un equipo específico para vigilar que se mantengan los estándares de calidad en todas las auditorías.
- **Tareas relacionadas con el control de calidad:**
  - ✓ Supervisan el cumplimiento de las políticas de calidad e implementan auditorías internas.
  - ✓ Revisan los informes de auditoría para asegurar que cumplan con los estándares.
  - ✓ Proponen acciones correctivas cuando se detectan fallos en los procesos.

F. Asesoría Legal o de Cumplimiento (si corresponde)

- **Responsabilidad principal:** En algunas firmas medianas, hay asesores responsables de garantizar el cumplimiento de normas legales y éticas.
- **Tareas relacionadas con el control de calidad:**
  - ✓ Verifican que se mantenga la independencia de la firma y los auditores.
  - ✓ Supervisan el cumplimiento de las leyes locales e internacionales de auditoría.
  - ✓ Brindan orientación sobre aspectos éticos y legales durante la auditoría.

G. Equipo de Capacitación y Desarrollo

- **Responsabilidad principal:** En algunas firmas, existen departamentos dedicados a la capacitación para asegurar que todos los empleados estén al día con las últimas normas y técnicas de auditoría.
- **Tareas relacionadas con el control de calidad:**
  - ✓ Desarrollan programas de formación continua.
  - ✓ Evalúan las habilidades del personal de auditoría.

- ✓ Aseguran que se cumplan los estándares de capacitación para mantener la calidad del servicio.

H. Personal Administrativo (de Apoyo)

- **Responsabilidad principal:** Aunque no participan directamente en las auditorías, el personal administrativo apoya indirectamente en el control de calidad.
- **Tareas relacionadas con el control de calidad:**
  - ✓ Mantienen la documentación relacionada con las auditorías.
  - ✓ Gestionan la programación de auditores para optimizar el uso de recursos.
  - ✓ Aseguran que los sistemas de gestión de calidad estén bien documentados y sean accesibles.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad del presente trabajo de suficiencia profesional es contribuir con la compañía en la implementación de un Software de Auditoría, el cual permita la realización de auditorías financieras confiables y eficaces, logrando así que los revisores de calidad tanto internos como externos concluyan que dichas auditorías fueron realizadas cumpliendo las normas de calidad.

El objetivo principal es demostrar que a través de un Software de Auditoría es posible la optimización del control de calidad en firmas de auditoría medianas y pequeñas.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

Las firmas de auditoría medianas y pequeñas son aquellas que, aunque no tienen el mismo tamaño ni alcance de las grandes firmas internacionales como Deloitte, PwC, EY o KPMG, cumplen un papel clave en el ámbito de la auditoría y otros servicios profesionales. Estas firmas cuentan con menos recursos y personal, y su presencia suele ser más limitada a nivel global, pero aun así ofrecen una amplia gama de servicios, que incluyen auditoría financiera, consultoría, contabilidad, asesoría fiscal y, en algunos casos, gestión de riesgos.

En Perú, las firmas de auditoría pequeñas y medianas desempeñan un papel clave en el mercado de servicios de auditoría, contabilidad y consultoría, especialmente al atender a las pequeñas y medianas empresas que constituyen una gran parte de la economía peruana.

Sin embargo, enfrentan varios desafíos específicos en cuanto al control de calidad. Estos problemas suelen estar relacionados con la falta de recursos y la estructura de la firma, y pueden incluir:

- **Limitaciones en Capacitación y Personal**

  Estas firmas tienen dificultades para contratar profesionales altamente cualificados, lo que puede afectar la calidad de las auditorías. Asimismo, carecen a menudo de los recursos necesarios para ofrecer programas de capacitación actualizados, lo que dificulta que su personal se mantenga al día con los cambios en normas y regulaciones.

- **Dificultades con el cumplimiento normativo**

  Las pequeñas firmas tienen problemas para aplicar de manera efectiva las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), así como las Normas Internacionales de Control de Calidad (ISQC), debido a la falta de infraestructura y recursos suficientes. Aunque las normas locales siguen los lineamientos internacionales, la capacidad de estas firmas para cumplirlas adecuadamente se ve limitada por sus recursos.

- **Escasez de Tecnología y Herramientas Adecuadas**

  La falta de presupuesto para invertir en software avanzado y herramientas especializadas hace que las firmas pequeñas y medianas no puedan realizar auditorías de manera eficiente o con el nivel de detalle requerido.

  Muchas veces, estas firmas aún dependen de métodos manuales, lo que aumenta el riesgo de errores humanos y reduce la precisión y consistencia de las auditorías.

- **Problemas en la Supervisión y Gestión de Riesgos**

  Las firmas de menor tamaño suelen tener menos capacidad para implementar controles internos adecuados, lo que puede comprometer la calidad de las auditorías. Por otro lado, la alta carga laboral y los plazos ajustados dificultan que los trabajos sean supervisados de manera adecuada, lo que puede resultar en auditorías de menor calidad.

- **Problemas con la Documentación de Auditoría**

  Suelen carecer de los recursos necesarios para llevar a cabo una documentación de auditoría adecuada, lo que compromete la calidad y validez de las auditorías realizadas. Estas restricciones de recursos pueden dar lugar a la recopilación de evidencia insuficiente o inadecuada, lo que pone en duda la confiabilidad de los resultados de la auditoría.

- **Presión de la Competencia y Precios**

  Las firmas más pequeñas enfrentan una feroz competencia de las grandes firmas internacionales, que tienen mayores recursos y experiencia. Esta presión puede hacer que las firmas medianas y pequeñas reduzcan sus tarifas, lo que puede llevar a una disminución de la calidad debido a la falta de tiempo y recursos. Para mantenerse competitivas, las firmas pequeñas pueden verse obligadas a ajustar sus tarifas, lo que a su vez puede generar una reducción en los estándares de calidad de sus auditorías.

- **Deficiencias en la Cultura de Control de Calidad**

  En las firmas más pequeñas, la cultura organizacional relacionada con el control de calidad no siempre es firme, lo que complica la implementación constante de los procedimientos requeridos para garantizar auditorías de alta calidad.

- **Alta rotación de personal**

  Las pequeñas firmas suelen tener una mayor rotación de personal, lo que interrumpe la continuidad en la gestión de calidad y afecta la consistencia en la ejecución de las auditorías.

- **Limitaciones en la Revisión Externa de Calidad**

  Las pequeñas firmas a menudo no tienen la capacidad de someter sus procesos de control de calidad a una revisión externa profesional, lo que limita su capacidad para identificar áreas de mejora.

2.3.2. Formulación del problema

¿En qué medida el uso de un software de auditoría permite optimizar el control de calidad en firmas de auditoría medianas y pequeñas?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Con el fin de desarrollar el presente trabajo de suficiencia profesional, se revisaron varias fuentes bibliográficas, que incluyen investigaciones como tesis tanto internacionales como nacionales, entre otras. En lo que respecta a los antecedentes internacionales, se destacan los siguientes:

Bustamante y Restrepo (2023) llevaron a cabo un trabajo de investigación en Colombia titulado "Elaboración guía de la norma internacional control de calidad NICC -1 en la empresa Asesorías Varela Urrego S.A.S." para obtener el título profesional de contador público. El objetivo principal de dicha investigación fue elaborar un manual para la aplicación de la (NICC-1) con el fin de asegurar que la empresa Asesorías Varela Urrego S.A.S, ubicada en Medellín, cumpla con las normativas y requisitos establecidos, contribuyendo al fortalecimiento del control de calidad en la auditoría realizada por el revisor fiscal. Para el desarrollo del objetivo, se aplicó la metodología cualitativa y las técnicas utilizadas fueron análisis documental y entrevista dirigida al representante legal de la empresa Asesorías Varela Urrego SAS. Los resultados indicaron que existe una falta de conocimiento sobre ciertos aspectos de la norma, su aplicación y beneficios. De igual manera, existe una carencia de supervisión en aspectos fundamentales como las políticas internas de la compañía, el seguimiento de los clientes y su estado financiero, los procedimientos en las auditorías, la administración de riesgos y la contratación de personal. Además, hay una carencia de documentación que respalde todas las actividades de la empresa. Como conclusión de la investigación, se determinó que la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC-1) es esencial para los profesionales en Contabilidad,

Revisoría Fiscal y Auditoría, dado que facilita la mejora del control de calidad en aspectos como la aprobación de clientes, la evaluación de riesgos, el cumplimiento de políticas y procedimientos pertinentes, y la distribución de recursos, con el fin de garantizar la calidad en cada etapa de la auditoría.

Rojas y Escobar (2021) elaboraron un artículo titulado “Beneficios del uso de tecnologías digitales en la auditoría externa: una revisión de la literatura”, cuyo objetivo principal fue comprender las ventajas que aporta el uso de tecnologías digitales de información en el proceso de auditoría externa fue el objetivo del estudio. La metodología empleada consistió en la selección y análisis de 50 documentos obtenidos de revistas en la base de datos Scopus, de un total de 3649 artículos provenientes de 38 revistas distintas. Además, se examinaron las principales tecnologías digitales emergentes relacionadas con cada fase del proceso de auditoría externa, así como los tipos de metodologías y enfoques propuestos por los autores. Como resultado de la revisión, se determinó que no existe evidencia de algún autor destacado que mantuviera una relación constante entre las herramientas tecnológicas y la auditoría externa. Además, la mayoría de los autores no trataron el impacto de las tecnologías digitales a lo largo de todas las etapas del proceso de auditoría, sino que se centraron exclusivamente en una fase particular. Asimismo, se observó que la mayor parte de los estudios (84%) adoptan un enfoque cualitativo en lugar de uno cuantitativo, principalmente porque el objetivo principal es describir o entender el uso de estas tecnologías, en lugar de establecer relaciones causales relacionadas con la auditoría. En conclusión, la incorporación de las tecnologías digitales en la literatura académica sobre la investigación en contabilidad ha sido un proceso paulatino, a medida que estas tecnologías han alcanzado un nivel adecuado de madurez para su implementación práctica. Este avance sigue una secuencia lógica, comenzando con la capacidad del big data (gestión de grandes volúmenes de datos), seguido de la automatización (RPA), que optimiza el esfuerzo en tareas repetitivas y operativas, maximizando el aprovechamiento del big data. Luego, la inteligencia artificial, a través del aprendizaje automático (ML) y el aprendizaje profundo (DL), ha cobrado mayor relevancia.

Finalmente, el blockchain ha surgido como una herramienta esencial para asegurar la seguridad y la confiabilidad de la información.

Castillo (2019) llevó a cabo un trabajo de investigación en República Dominicana titulado "Propuesta de implementación de software de auditoría financiera para la firma Caminero Carvajal & Asociados, S.R.L." para optar por el Título de Master en Gerencia y Productividad. El objetivo principal de dicha investigación fue demostrar que los avances tecnológicos han influido de manera significativa en la profesión de auditoría. Para ello, se empleó un enfoque cualitativo, realizando estudios basados en una encuesta aplicada a una firma de auditoría externa. Los resultados obtenidos mostraron que la falta de herramientas de software financiero dificulta la optimización del tiempo en las auditorías, así como la sistematización de los procesos, lo que impide una toma de decisiones eficiente. Tras analizar los datos, se concluyó que el uso de tecnologías es crucial para mejorar el rendimiento de los auditores, ya que ofrece diversas ventajas. Los cambios más notables incluyen la mejora en la gestión del tiempo y los recursos, la automatización de los procesos y la capacidad de revisar un mayor número de transacciones, lo que facilita obtener una visión más completa y precisa de la organización. Además, los informes financieros son más sólidos, proporcionando información más precisa y de mayor calidad.

En lo que respecta a los antecedentes nacionales, se destacan los siguientes:

Mamani (2023) elaboró una tesis en Perú titulada "Aplicación de las Normas Internacionales de Control de Calidad y su cumplimiento en los servicios prestados por las Sociedades de Auditoría en Lima Metropolitana, 2021" para optar el grado académico de Maestro en Dirección y Administración de Empresas – MBA. El objetivo principal de dicha investigación fue analizar la relación entre la aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios prestados por las firmas de auditoría. En cuanto al enfoque metodológico, se empleó una estrategia cuantitativa, no experimental, con un diseño transversal y correlacional. La muestra consistió en 46 miembros de firmas de auditoría en Lima Metropolitana, a quienes se les aplicó un cuestionario para la recolección de datos.

Los resultados revelaron que factores como la responsabilidad de los líderes, los requisitos éticos, la aceptación y retención de clientes, los recursos humanos, el rendimiento laboral y el monitoreo están significativamente relacionados con el cumplimiento de los estándares en los servicios. En conclusión, las normas de control de calidad están fuertemente asociadas positivamente con el cumplimiento de los estándares en los servicios.

Laynes (2019) llevó a cabo un trabajo de investigación en Perú titulado "La implementación de un Sistema de Control de Calidad (NICC 1) en la mejora de los servicios de auditoría" para obtener el título profesional de contador público. El objetivo principal de dicha investigación fue analizar la implementación de un sistema de control de calidad (NICC) y su impacto en la mejora del servicio brindado por las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana. Para alcanzar este objetivo y desarrollar la metodología, se utilizaron diversas técnicas de recolección de datos, como el análisis de documentos (libros, tesis, normativas, manuales, directivas, artículos, opiniones, entre otros), así como entrevistas con los socios principales o representantes legales de estas firmas de auditoría. Además, se realizó una conciliación de los datos obtenidos para evaluar los distintos enfoques, aplicaciones y respuestas. Como resultado de la investigación, se determinó que las empresas de auditoría no cumplen de manera adecuada con todos los procesos requeridos para implementar un control de calidad efectivo, debido a tres problemas principales: primero, la falta de capacitación del personal respecto a los requisitos de la NICC 1; segundo, la escasez de recursos operativos y económicos para implementar ciertos elementos clave de un sistema de control de calidad; y, finalmente, la ausencia de una entidad reguladora que garantice la correcta aplicación de esta normativa. En conclusión, la evaluación de la calidad en los servicios de auditoría implica examinar el sistema de control de calidad de una firma para determinar si se ajusta a las políticas y procedimientos establecidos, y si estos son adecuados y cumplen con las Normas Internacionales de Auditoría y la Norma Internacional de Control de Calidad 1. La responsabilidad de los elementos del control de calidad recae en todos los miembros de la organización, con un énfasis particular en el liderazgo, que debe garantizar la disciplina y el orden en su equipo, seleccionar y capacitar adecuadamente al personal, y

establecer un proceso de seguimiento para asegurar el cumplimiento de dichas normas.

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

Auditoría Financiera

La auditoría financiera es un proceso sistemático mediante el cual un auditor independiente revisa, examina y evalúa los estados financieros de una organización para asegurarse de que reflejan de manera fiel y razonable su situación económica y financiera, conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) o a las normativas específicas que sean aplicables (como las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF).

Objetivo de la Auditoría Financiera

La auditoría financiera tiene como finalidad ofrecer una opinión imparcial sobre si los estados financieros de una empresa reflejan fielmente su situación financiera y los resultados obtenidos, de acuerdo con los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) o las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Conceptos clave

- **Materialidad:** Este concepto se refiere a la importancia de centrarse en aquellas áreas de los estados financieros cuya incorrecta presentación pueda influir en las decisiones de los usuarios.
- **Riesgo de auditoría:** Es el riesgo de que el auditor emita una opinión equivocada debido a la falta de pruebas suficientes o por la existencia de errores materiales no detectados.
- **Evidencia de auditoría:** Son los procedimientos realizados para obtener la información necesaria que respalde la opinión del auditor sobre los estados financieros.
- **Independencia:** El auditor debe mantener una postura imparcial y objetiva, tanto en su actitud como en su apariencia, para evitar que su juicio se vea influenciado.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por la International Federation of Accountants (IFAC) a través del International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), establecen los requisitos y directrices para la realización de auditorías de estados financieros y otros trabajos relacionados. En cuanto al **c**ontrol de calidad, existen normas que tienen como objetivo garantizar que los trabajos de auditoría se realicen con la calidad adecuada, cumpliendo con los estándares profesionales y requisitos legales. Las principales normas relacionadas con el control de calidad son:

- **NIA 200 - Objetivos generales del auditor independiente y la realización de la auditoría conforme a las Normas Internacionales de Auditoría**

  Esta norma define los principios clave para la auditoría, destacando la responsabilidad del auditor de expresar una opinión sobre los estados financieros conforme a las normas vigentes. Relacionada con el control de calidad, esta norma garantiza que el auditor actúe con imparcialidad, independencia y profesionalismo, siguiendo procedimientos rigurosos para asegurar que la auditoría se realice de manera adecuada.

- **NIA 220 - Control de calidad para una auditoría de estados financieros**

  Esta norma detalla los requisitos sobre el control de calidad en la auditoría, con énfasis en la responsabilidad del socio principal para garantizar que el equipo siga las normas y procedimientos establecidos. El control de calidad se asegura de que la auditoría se realice de manera ética, con adecuada supervisión y revisión, para mantener altos estándares en el trabajo realizado.

- **NIA 230 - Documentación de la auditoría**

  Esta norma regula la documentación de los procedimientos de auditoría, un aspecto crucial para mantener el control de calidad. Los auditores deben generar documentos completos y claros que respalden sus conclusiones. Esto permite la revisión de los

procedimientos realizados, asegurando que la auditoría se haya ejecutado correctamente y que los hallazgos sean válidos.

- **NIA 300 - Planificación de la auditoría**

  Esta norma subraya la importancia de una adecuada planificación en la auditoría. Un plan bien diseñado ayuda a gestionar los riesgos y asegurar que se destinen los recursos apropiados. Esta planificación es fundamental para el control de calidad, ya que facilita la supervisión y la evaluación exhaustiva de las áreas críticas de la auditoría.

- **NIA 315 - Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno**

  Esta norma establece cómo identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar la precisión de los estados financieros. Para un control de calidad efectivo, el auditor debe aplicar procedimientos adecuados que le permitan identificar estos riesgos y dirigir sus esfuerzos hacia las áreas más sensibles. Esto asegura que la auditoría sea completa y relevante.

- **NIA 320 - Materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría**

  Esta norma explica cómo determinar la materialidad en la auditoría, un aspecto esencial para el control de calidad. La materialidad influye en las decisiones del auditor sobre el alcance y enfoque de la auditoría. Un control de calidad eficaz asegura que el auditor haya identificado correctamente los aspectos materiales, lo que ayuda a concentrarse en los elementos más relevantes.

- **NIA 330 - Respuestas del auditor a los riesgos evaluados**

  Esta norma regula cómo el auditor debe responder a los riesgos identificados. En términos de control de calidad, el auditor debe ajustar sus procedimientos en función de los riesgos encontrados y asegurar que las respuestas sean apropiadas. Además, el control de calidad requiere una supervisión continua para verificar que los procedimientos sean adecuados y se sigan de manera correcta.

- **NIA 500 - Evidencia de Auditoría**

  Esta norma establece la necesidad de recopilar suficiente y adecuada evidencia para respaldar la opinión del auditor. El control de calidad asegura que la evidencia obtenida sea confiable y pertinente, y que se haya recolectado mediante procedimientos apropiados. Esto garantiza que las conclusiones del auditor sean válidas y bien fundamentadas.

- **NIA 700 - Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría**

  Esta norma regula el proceso mediante el cual el auditor forma su opinión sobre los estados financieros y emite su informe. El control de calidad garantiza que la opinión del auditor esté basada en una revisión exhaustiva de toda la evidencia disponible y cumpla con los estándares establecidos. La supervisión final del informe es crucial para asegurar la calidad y la conformidad con las normativas.

- **NIA 705 - Opinión Modificada en el Informe de Auditoría**

  Esta norma establece las condiciones bajo las cuales el auditor debe emitir una opinión modificada. El control de calidad asegura que el auditor haya considerado adecuadamente todas las circunstancias y evidencias antes de emitir una opinión modificada, garantizando que esta sea respaldada por hechos claros y razonados.

- **NIA 720 - Responsabilidad del Auditor con Respecto a la Información Otra que los Estados Financieros**

  Esta norma establece que el auditor debe revisar la información adicional a los estados financieros. El control de calidad asegura que el auditor también analice la coherencia y veracidad de esta información, tratándola con el mismo nivel de rigor que los estados financieros para asegurar que todo el contenido relevante sea confiable.

Control de calidad

El control de calidad en auditoría consiste en un conjunto de procedimientos y políticas implementados por las firmas de auditoría para asegurar que sus trabajos se realicen conforme a los estándares éticos y profesionales establecidos. El principal objetivo es garantizar que las auditorías se efectúen con la competencia necesaria, manteniendo la independencia y objetividad del auditor, y produciendo informes financieros confiables y de alta calidad. Este control también tiene como propósito reducir los riesgos de errores, fraudes y malas prácticas, a la vez que fomenta la confianza pública en los servicios de auditoría.

Elementos esenciales del control de calidad en auditoría

- ✓ **Cumplimiento de normas y estándares:** Asegura que los auditores sigan las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y otras regulaciones aplicables.
- ✓ **Revisión y supervisión:** Establece procesos de supervisión para verificar que las auditorías se realicen conforme a los principios establecidos.
- ✓ **Independencia y objetividad:** Garantiza que los auditores mantengan su imparcialidad y no se vean afectados por intereses ajenos.
- ✓ **Gestión de riesgos:** Identifica y maneja los riesgos que podrían afectar la calidad del trabajo de auditoría.
- ✓ **Capacitación y actualización continua:** Asegura que los auditores reciban formación continua para mantenerse al día con las normativas y las mejores prácticas.

Normas Internacionales de Control de Calidad (IASC)

Las Normas Internacionales de Control de Calidad (IASC) se refieren a las directrices y normas globales diseñadas para garantizar la calidad en los servicios de auditoría y aseguramiento financiero. Estas normas son emitidas por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) y están relacionadas principalmente con las normas de auditoría y la revisión de estados financieros.

El International Accounting Standards Committee (IASC), que fue el organismo precursor del International Accounting Standards Board (IASB), se encargaba de emitir normas contables. Sin embargo, las normas de control de calidad en auditoría están más vinculadas al trabajo del IAASB.

En el ámbito de auditoría y servicios de aseguramiento, las principales normas de control de calidad son la Norma Internacional de Control de Calidad 1 (NICC 1), emitida por el IAASB.

Norma Internacional de Control de Calidad 1 (NICC 1) - Control de Calidad para las Firmas de Auditoría que Realizan Auditorías y Revisión de Estados Financieros, y Otros Servicios Relacionados

Establece los requisitos que deben seguir las firmas de auditoría para asegurar que sus auditorías y revisiones de estados financieros se efectúen con un nivel adecuado de calidad. La NICC 1 proporciona lineamientos sobre cómo establecer, mantener y mejorar un sistema de control de calidad.

- **<u>Áreas clave cubiertas</u>**

  Responsabilidad de la firma: La dirección de la firma es responsable de implementar y mantener un sistema de control de calidad adecuado.

  Requisitos del personal: Garantizar que el personal tenga la competencia y habilidades necesarias para realizar auditorías de calidad.

  Supervisión y revisión: Definir procedimientos de supervisión y revisión para asegurar que se cumplan los estándares profesionales y normativos.

  Documentación y pruebas: Asegurar que se cuente con la documentación adecuada de los trabajos realizados, incluyendo pruebas del control de calidad.

- **<u>Requisitos Fundamentales de la NICC 1</u>**

  Liderazgo y cultura organizacional: Promover una cultura de calidad, donde los líderes de la firma demuestren un compromiso con la calidad y el cumplimiento de las normas internacionales.

Control interno de calidad: Establecer políticas y procedimientos internos que garanticen la calidad en todas las fases del trabajo, desde la planificación hasta la ejecución de las auditorías.

Evaluación y mejora continua: Evaluar periódicamente la efectividad del sistema de control de calidad y tomar medidas para mejorarlo continuamente.

Independencia y objetividad: Asegurar que el personal mantenga independencia y objetividad durante el proceso de auditoría, evitando conflictos de interés.

- **Relación con otras Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**

  Las normas de control de calidad, como la NICC 1, complementan las **Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**. Mientras que las NIA detallan los procedimientos específicos durante las auditorías, las normas de control de calidad (como la NICC 1) se enfocan en cómo la firma debe organizar y garantizar que esos procedimientos se realicen con altos estándares de calidad.

Normas de la IFAC (Federación Internacional de Contadores)

La IFAC también emite normas y directrices relacionadas con la calidad y la ética en la contabilidad y la auditoría, como las **Normas de Ética Internacionales (IESBA)**, que tratan sobre la independencia, objetividad y conducta ética de los profesionales de la contabilidad.

Software de auditoría

Según Islas & García (2018), el software de auditoría financiera "es una herramienta informática utilizada para realizar auditorías en el ámbito contable y financiero, con el objetivo de garantizar la fiabilidad de los estados financieros mediante la automatización de procesos y la mejora en la eficiencia de los trabajos de auditoría". Este software se integra con sistemas contables y financieros de la empresa para realizar auditorías más rápidas y con menos probabilidades de error humano.

Regulación sobre el Uso de Tecnología en Auditoría

El uso de software especializado en auditoría está vinculado a las regulaciones que guían las prácticas tecnológicas dentro de la profesión. Algunas de las principales normativas que abordan este tema incluyen:

a) **Normas sobre Tecnología de la Información y Auditoría**

- **NIA 500: Evidencia de auditoría** y **NIA 520: Procedimientos analíticos**: Estas normas establecen que la evidencia de auditoría debe ser relevante y confiable, y el software de auditoría facilita el manejo de grandes volúmenes de datos, mejorando la calidad de la evidencia recogida y reduciendo el riesgo de error humano.
- **Tecnologías emergentes**: Los reguladores están reconociendo cada vez más la relevancia de tecnologías como la inteligencia artificial y el aprendizaje automático, que optimizan la capacidad de los auditores para identificar riesgos, detectar fraudes y realizar análisis detallados de los estados financieros.

b) **Normas sobre Ciberseguridad**

Es crucial que las firmas de auditoría cumplan con las regulaciones de protección de datos personales y ciberseguridad cuando utilicen software de auditoría, ya que manejan información financiera sensible. Estas regulaciones incluyen normativas como la Ley de Protección de Datos Personales y estándares internacionales como ISO/IEC 27001 en cuanto a seguridad de la información.

c) **Normas de Auditoría Informática**

ISACA: La organización ISACA proporciona marcos específicos para la auditoría de sistemas informáticos y tecnología, como el COBIT, que establece directrices sobre el control y la gestión de las tecnologías en la auditoría.

Teoría del Control de Calidad Total (TQM, por sus siglas en inglés)

Fundamenta cómo el uso de herramientas tecnológicas puede mejorar la calidad y eficiencia de los procesos organizacionales. El software de auditoría puede aplicarse como una herramienta que promueve la mejora continua, asegurando que los estándares de calidad sean estrictamente cumplidos en cada auditoría.

Teoría de la Innovación Disruptiva (Clayton Christensen)

Apoya la idea de que tecnologías como el software de auditoría pueden cambiar significativamente la forma en que operan las firmas, permitiéndoles competir de manera más eficiente frente a grandes firmas que cuentan con recursos más robustos.

Teoría General de Sistemas de Información (TGS)

Desarrollada por Ludwig von Bertalanffy y aplicada a la informática, esta teoría establece que un sistema es un conjunto de componentes interrelacionados que trabajan juntos para lograr un objetivo común. En el contexto de la auditoría, el software actúa como un sistema de información que integra diversas funciones (recopilación, procesamiento y análisis de datos) para mejorar la calidad, la eficiencia y la transparencia del proceso de auditoría.

Aplicación al tema

- El software de auditoría puede ser conceptualizado como un subsistema dentro del ecosistema operativo de una firma de auditoría.
- Mejora la gestión del flujo de información, lo que facilita la toma de decisiones y asegura que todos los elementos del sistema trabajen en sinergia hacia el cumplimiento de los estándares de control de calidad.
- Ayuda a la firma a manejar de manera eficiente grandes volúmenes de datos, utilizando herramientas avanzadas como análisis predictivo y gestión de riesgos en tiempo real.

Ética y Responsabilidad Profesional

Las normas éticas también juegan un papel clave en garantizar que el uso del software de auditoría se realice de manera responsable, preservando la independencia y objetividad del auditor.

❖ **Código de Ética Profesional**

Las regulaciones éticas emitidas por el International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) detallan las reglas sobre independencia, integridad, objetividad y competencia profesional.

Los auditores deben asegurarse de que el uso de herramientas tecnológicas, como el software de auditoría, no comprometa su ética profesional y que no haya conflictos de interés ni violaciones de la independencia.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo de suficiencia profesional, las principales técnicas e instrumentos empleados fueron la recolección y el análisis de documentos. Los materiales revisados incluyeron la literatura mencionada en la sección de antecedentes del problema de este estudio, tales como tesis y trabajos de investigación, así como la normativa relacionada al control de calidad en las firmas auditoras.

Asimismo, se utilizó documentación e información extraída del Software de Auditoría ASD AUDITOR, considerando cada una de las etapas de la auditoría financiera.

De igual manera, se revisaron manuales de usuario de programas de auditoría, los cuales describen las características del software para procesar la información financiera.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

En una firma auditora pequeña o mediana, uno de los principales problemas que se pueden encontrar es la ineficiencia en los procesos de auditoría debido a la falta de automatización y el uso de métodos manuales. Sin herramientas tecnológicas, es difícil garantizar que los procedimientos sean uniformes y cumplan con las normas internacionales de auditoría (NIA) y con las Normas Internacionales de Control de Calidad. Asimismo, es más difícil implementar controles para minimizar errores y detectar irregularidades.

b. Análisis del marco normativo

El análisis del marco normativo sobre la optimización del control de calidad en firmas de auditoría medianas y pequeñas mediante software especializado abarca tanto las normativas internacionales como locales. Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y el ISQC 1 establecen requisitos para asegurar que las auditorías mantengan altos estándares de calidad, y el software de auditoría puede mejorar la precisión y eficiencia en este proceso.

Además, el uso de tecnologías emergentes, como la inteligencia artificial, es cada vez más relevante para identificar riesgos y fraudes.

El uso de la tecnología en la auditoría también debe cumplir con las regulaciones de ciberseguridad y protección de datos personales, asegurando la seguridad de la información financiera sensible. Igualmente, las normas éticas son fundamentales para garantizar la independencia y objetividad del auditor, sin que el software comprometa estos principios.

c. Construcción de la alternativa de solución

El uso de software de auditoría en firmas pequeñas y medianas es una solución eficaz para mejorar el control de calidad dado que, automatizan tareas repetitivas y procesos complejos, lo que disminuye los errores humanos y mejora la exactitud de los resultados. Además, los programas permiten manejar grandes cantidades de datos de manera más ágil, facilitando una revisión más profunda y rápida de la información financiera.

También, ofrecen la capacidad de generar informes detallados y asegurar un seguimiento en tiempo real, lo que garantiza el cumplimiento de los estándares de calidad y normativas vigentes. Estas herramientas contribuyen a la formación continua del equipo, ya que muchos programas incluyen actualizaciones sobre normativas y metodologías, lo que favorece el crecimiento profesional de los auditores.

Por último, el software optimiza la gestión del tiempo y los recursos, lo cual es especialmente importante en firmas pequeñas y medianas con recursos limitados. En resumen, la incorporación de tecnología no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también fortalece la competitividad y sostenibilidad de estas firmas de auditoría.

En el contexto de mejorar los procesos de auditoría y control interno dentro de las firmas auditoras medianas y pequeñas, se propone la implementación del software de auditoría ASD AUDITOR, una herramienta que permite optimizar las funciones de auditoría mediante la automatización y sistematización de las actividades de

control. Esto no solo mejora la eficiencia, sino que también incrementa la precisión y transparencia en los procesos de auditoría.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

En el ámbito de las finanzas, la exactitud y la eficiencia son esenciales. Los auditores financieros cumplen una función clave al asegurar la precisión de los estados financieros y al identificar posibles inconsistencias.

Para realizar esta labor de forma eficaz, se requiere una herramienta potente que simplifique los procedimientos de auditoría y análisis. ASD AUDITOR, un software avanzado, se presenta como una solución integral para auditores y profesionales financieros, ofreciendo un conjunto completo de herramientas que optimizan el flujo de trabajo y aseguran la exactitud en cada fase del proceso.

Es por ello, que se procederá con la implementación del software ASD AUDITOR, la cual consta de los siguientes procedimientos:

1. Definición de los Objetivos y Requerimientos
2. Selección del Equipo de Implementación
3. Planificación de la Implementación
4. Instalación del Software ASD AUDITOR
5. Configuración Inicial del Sistema
6. Capacitación y Entrenamiento
7. Realización de Auditorías Piloto
8. Revisión y Ajustes
9. Implementación Completa

2.5. Resultados de la actividad

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

La implementación de un software de auditoría como ASD AUDITOR requiere un proceso estructurado para garantizar que el sistema se adapte correctamente a las necesidades de la organización y cumpla con los objetivos de auditoría.

A continuación, se detallan los procedimientos aplicados para su adecuada implementación:

1. **Definición de los Objetivos y Requerimientos**

   Se evaluaron las necesidades de la organización en términos de auditoría (auditoría interna, cumplimiento normativo, auditoría financiera, etc.).

   Y se determinó el alcance del uso del software: ¿Se utilizará en auditoría financiera y de proyectos? ¿Qué tipo de auditorías se realizarán (por ejemplo, operacionales, de sistemas, financieras)? En este caso, se aplicó en auditorías financieras.

2. **Selección del Equipo de Implementación**

   Se formó un equipo de proyecto que incluyó 4 representantes del área de auditoría financiera y se nombró a un líder del proyecto quien fue responsable de coordinar todas las actividades relacionadas con la implementación. Se capacitó al personal para el uso del software, asegurando que todos los involucrados comprendan las funciones y beneficios del sistema.

3. **Planificar la Implementación**

   Se estableció un cronograma de implementación, especificando las fechas clave, las tareas a realizar y los responsables.

   Asimismo, se creó un plan de comunicación para mantener a todas las partes interesadas informadas sobre el progreso del proyecto.

4. **Instalación del Software ASD AUDITOR**

   Se descargó el software de la página web, mediante el área privada, usando un usuario y contraseña, que es brindado por el proveedor del sistema al contratar el servicio.

Figura 3

Acceso al área privada de la página web del software



Nota. Imagen obtenida de la página web del Software. Fuente: https://www.asdaudit.com/

El software dispone de dos versiones: Local y Cliente (Servidor). Para utilizar el programa a través de la red, se debe seleccionar primero el ordenador que actuará como servidor (puede ser un equipo de la oficina o en la nube). Generalmente, se opta por el ordenador más potente, aunque no es obligatorio.

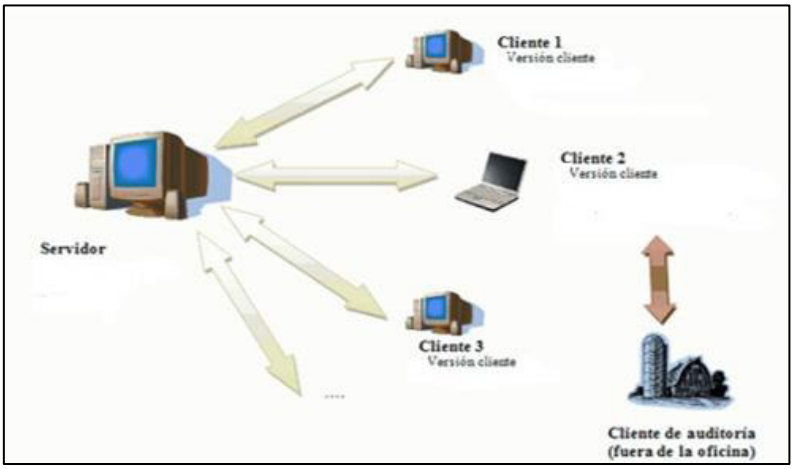
Una vez definido el servidor, se instaló la versión local del programa en él, mientras que en los demás ordenadores de la red se instaló la versión cliente de ASD AUDITOR. Al hacerlo, se indicó la ubicación de la carpeta de instalación del servidor.

Si se suele trabajar con la versión cliente, pero se necesita hacerlo en un ordenador sin conexión a internet, será necesario instalar la versión local del programa en cada equipo y trasladar el cliente correspondiente para su uso.

En resumen, la versión local es aquella en la que la licencia está instalada en un solo equipo, esto quiere decir, que solo dicha persona podrá acceder a la información que se cargue, no será visible para todos los usuarios. Esta versión se utilizará cuando se realice visitas a cliente. Y la versión cliente es aquella en la que los usuarios tienen que estar conectados a la misma red wifi de la oficina para poder trabajar simultáneamente en un mismo encargo.

Figura 4

Versiones del software ASD AUDITOR



5. Configuración Inicial del Sistema

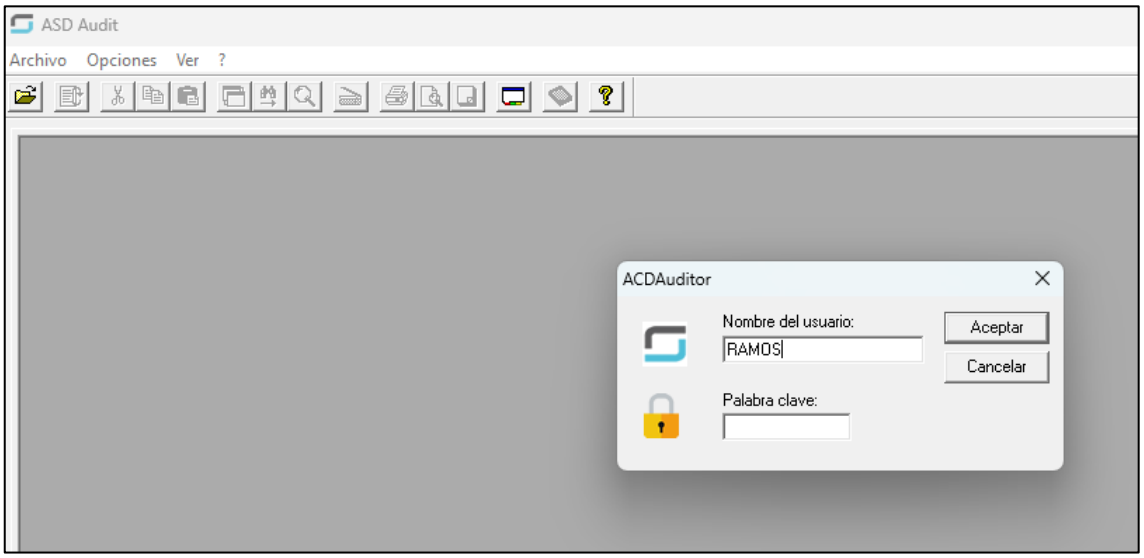
Al acceder al Software por primera vez mediante la versión Local, el nombre de usuario aparece predeterminado, y no hay aún una contraseña establecida, solo se selecciona “aceptar” para poder ingresar, posteriormente se puede realizar el cambio de usuario y contraseña.

Ya que se iba a acceder a través de la versión Cliente, se designó a un administrador del Software, quien se encargó de asignar los usuarios y contraseñas a cada colaborador.

En el software de auditoría ASD AUDITOR, se utiliza un sistema de doble autenticación. Esto significa que, al ingresar al software, se debe introducir un nombre de usuario y contraseña.

Figura 5

Primer acceso al Software ASD AUDITOR

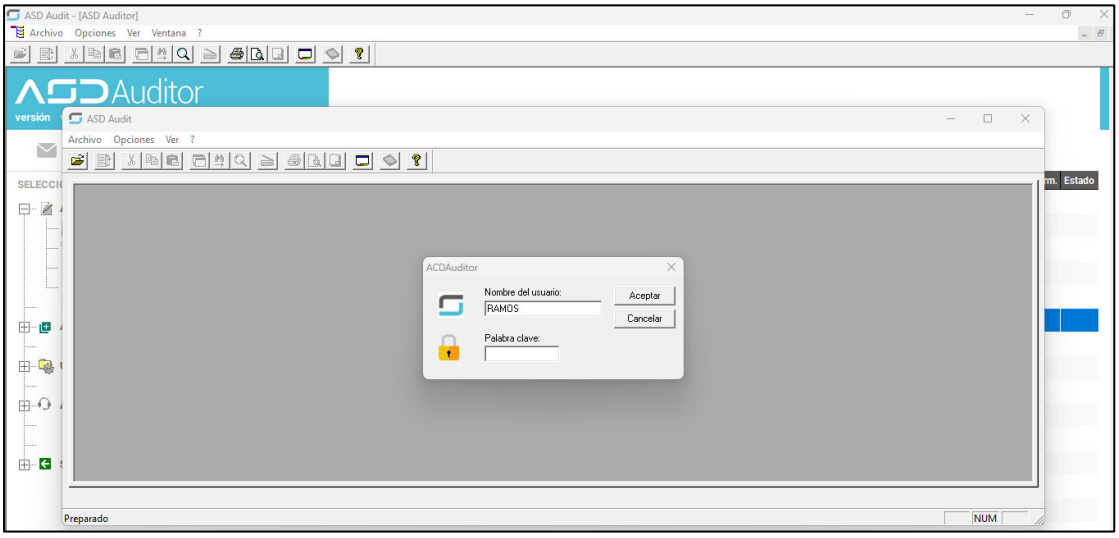


Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

Después, para acceder a cada encargo o proyecto específico dentro del sistema, se solicita nuevamente el mismo usuario y contraseña.

Figura 6

Segundo acceso a un encargo en específico



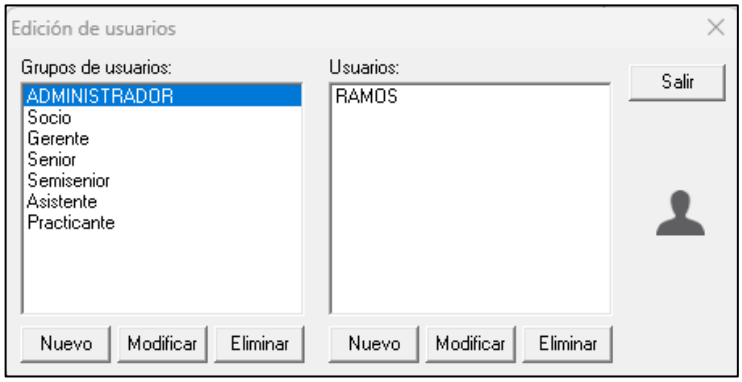
Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

Este método asegura que solo las personas autorizadas puedan acceder tanto al sistema como a los datos específicos de cada encargo, protegiendo la información confidencial y manteniendo un control detallado sobre quién puede acceder a qué.

Asimismo, se establecieron usuarios y permisos: Crear roles de usuario dentro del software (auditores, administradores, supervisores) y asignar permisos según el nivel de acceso y responsabilidades.

Figura 7

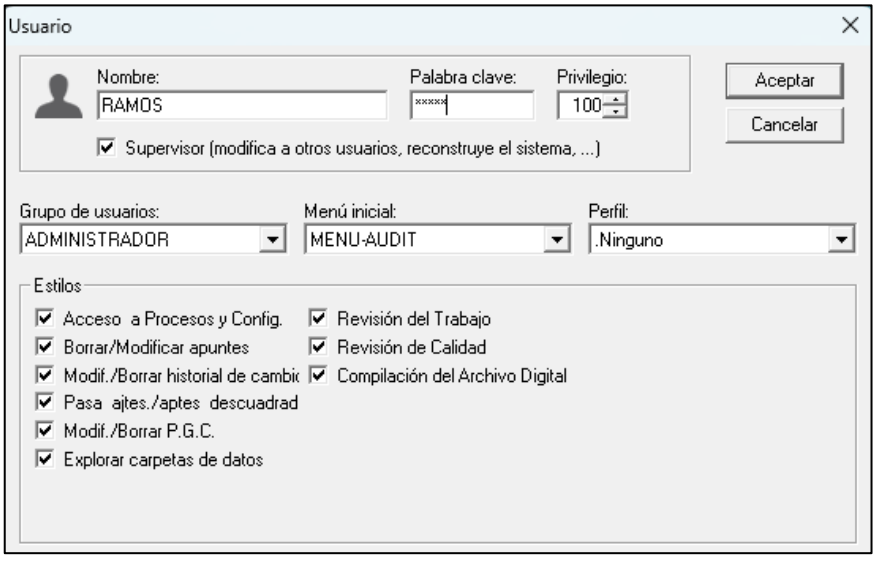
Creación de grupos de usuarios y asignación de permisos



Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

Figura 8

Asignación de permisos a los usuarios



Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

Activación de licencias:

En el momento en que se ingresó al programa, apareció un mensaje en la parte superior derecha que indicaba “10 días para activar”, se hizo click en “activar ahora” y se copió la identificación proporcionada.

Se ingresó a la zona privada para solicitar una nueva activación, haciendo click en “mis activaciones” y luego en “Nueva activación”. Al colocar el ID proporcionado se identificó el nombre de usuario / computadora de dicha instalación. Hay que tener presente, que solo se podrá activar la cantidad de licencias que fueron contratadas, por lo que lo ideal es que coincida con el número de responsables del proceso de implementación.

Figura 9

Mensaje de aviso para activación de licencia



Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

6. Capacitación y Entrenamiento

Se recibió capacitaciones sobre el uso específico del software para el trabajo diario, desde la creación de proyectos hasta la etapa de finalización de las auditorías financieras. Asimismo, se compartió material de apoyo como manual de usuario, tutoriales en vídeo y acceso a soporte técnico.

7. Realización de Auditorías Piloto

Cada uno de los responsables, ejecutó una auditoría de prueba utilizando el software en un entorno controlado o con una auditoría piloto para asegurar que el sistema funcione correctamente en condiciones reales, y se monitoreó el desempeño del software durante todo el proceso.

Al ingresar al Software se observa que cuenta con 4 bloques mostrados de manera horizontal, y 4 bloques de manera vertical.

Figura 10

Vista de bloques del Software



Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

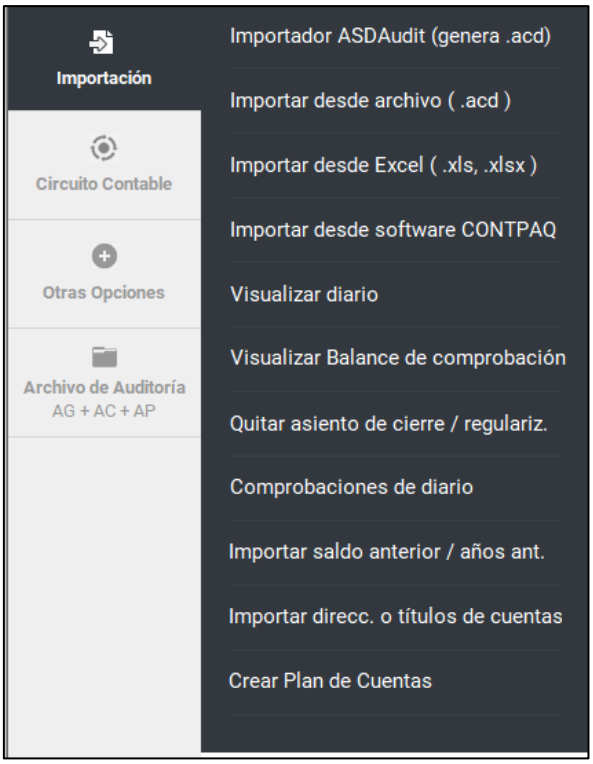
- **Importación**

  Lo primero que se realizó es crear un plan de cuentas (ver anexo 1), en el que se incluyó los rubros de los Estados Financieros (EE.FF.) de acuerdo al giro de negocio. Posterior a ello se importó el libro diario de los saldos del periodo auditado, y se procedió a realizar la asignación de cuentas correspondiente, para que se genere el balance de comprobación, y en consecuencia los EE.FF.

  Asimismo, dado que la auditoría es comparativa, se procedió a cargar el balance de comprobación del periodo anterior. En caso, se trate de una auditoría recurrente dentro del Software, se podrá trasladar la información del ejercicio anterior al actual.

Figura 11

Opciones de importación

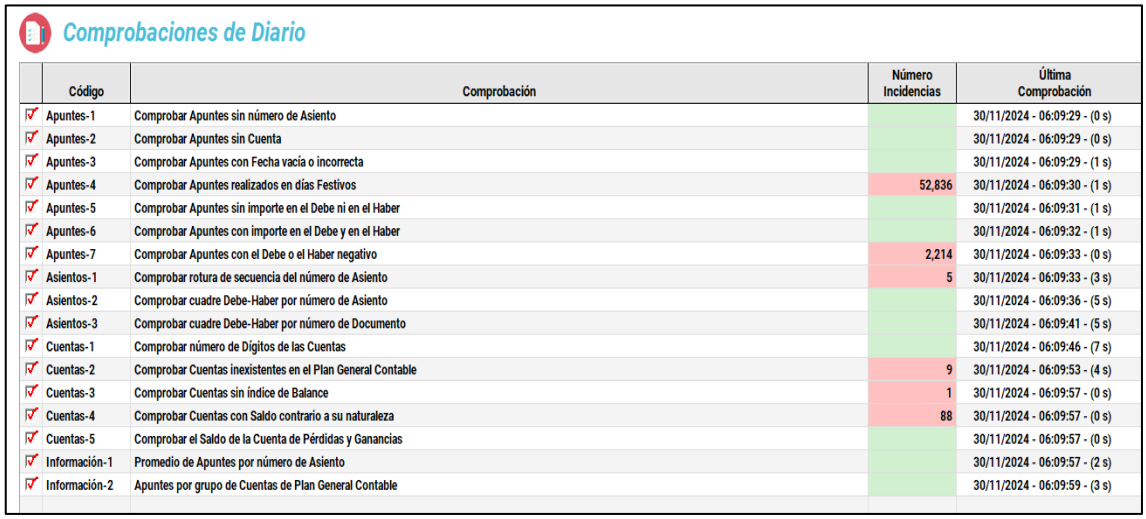


Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

El software permite la realización de la prueba de asientos de diario, la cual ayuda a asegurar que cada transacción se haya registrado correctamente, con los valores adecuados y en las cuentas correspondientes. También verifican la correcta aplicación de principios contables, como el de la partida doble (donde cada débito tiene un crédito equivalente).

Figura 12

Prueba de asientos de diario



Comprobaciones de Diario

	Código	Comprobación	Número Incidencias	Última Comprobación
☑	Apuntes-1	Comprobar Apuntes sin número de Asiento		30/11/2024 - 06:09:29 - (0 s)
☑	Apuntes-2	Comprobar Apuntes sin Cuenta		30/11/2024 - 06:09:29 - (0 s)
☑	Apuntes-3	Comprobar Apuntes con Fecha vacía o incorrecta		30/11/2024 - 06:09:29 - (1 s)
☑	Apuntes-4	Comprobar Apuntes realizados en días Festivos	52,836	30/11/2024 - 06:09:30 - (1 s)
☑	Apuntes-5	Comprobar Apuntes sin importe en el Debe ni en el Haber		30/11/2024 - 06:09:31 - (1 s)
☑	Apuntes-6	Comprobar Apuntes con importe en el Debe y en el Haber		30/11/2024 - 06:09:32 - (1 s)
☑	Apuntes-7	Comprobar Apuntes con el Debe o el Haber negativo	2,214	30/11/2024 - 06:09:33 - (0 s)
☑	Asientos-1	Comprobar rotura de secuencia del número de Asiento	5	30/11/2024 - 06:09:33 - (3 s)
☑	Asientos-2	Comprobar cuadre Debe-Haber por número de Asiento		30/11/2024 - 06:09:36 - (5 s)
☑	Asientos-3	Comprobar cuadre Debe-Haber por número de Documento		30/11/2024 - 06:09:41 - (5 s)
☑	Cuentas-1	Comprobar número de Dígitos de las Cuentas		30/11/2024 - 06:09:46 - (7 s)
☑	Cuentas-2	Comprobar Cuentas inexistentes en el Plan General Contable	9	30/11/2024 - 06:09:53 - (4 s)
☑	Cuentas-3	Comprobar Cuentas sin índice de Balance	1	30/11/2024 - 06:09:57 - (0 s)
☑	Cuentas-4	Comprobar Cuentas con Saldo contrario a su naturaleza	88	30/11/2024 - 06:09:57 - (0 s)
☑	Cuentas-5	Comprobar el Saldo de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias		30/11/2024 - 06:09:57 - (0 s)
☑	Información-1	Promedio de Apuntes por número de Asiento		30/11/2024 - 06:09:57 - (2 s)
☑	Información-2	Apuntes por grupo de Cuentas de Plan General Contable		30/11/2024 - 06:09:59 - (3 s)

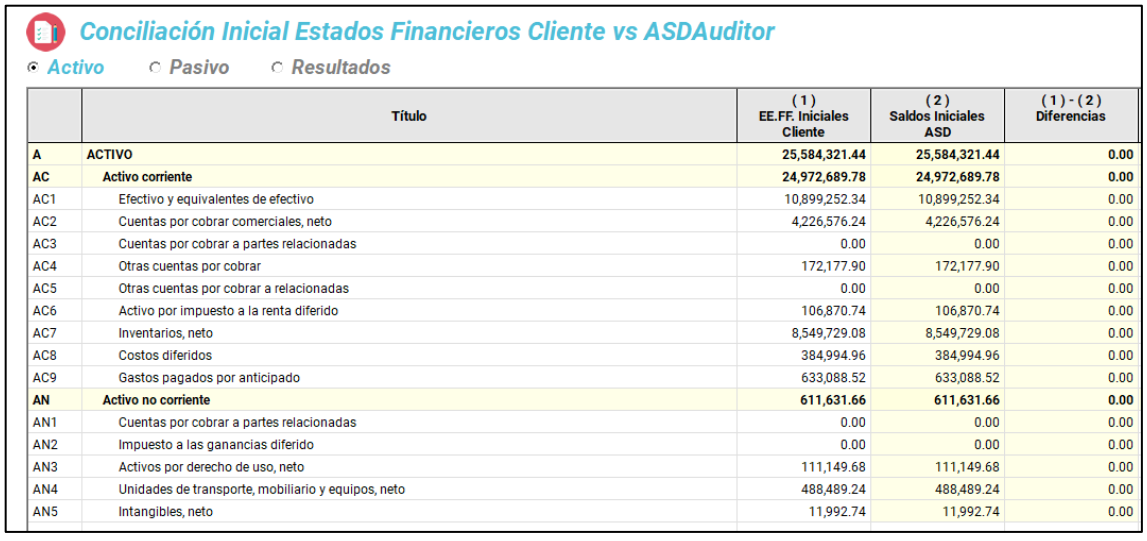
Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

- **Circuito Contable**

  Seguidamente, se realizó la conciliación inicial de EE.FF. esta opción permite ingresar manualmente los saldos del Estado Financiero y compararlos con los datos financieros importados anteriormente, esto permite localizar diferencias de una forma rápida, o evidenciar dicho proceso de conciliación.

Figura 13

Conciliación inicial de Estados Financieros



Conciliación Inicial Estados Financieros Cliente vs ASDAuditor

◉ Activo ○ Pasivo ○ Resultados

	Título	(1) EE.FF. Iniciales Cliente	(2) Saldos Iniciales ASD	(1)-(2) Diferencias
A	**ACTIVO**	**25,584,321.44**	**25,584,321.44**	**0.00**
AC	**Activo corriente**	**24,972,689.78**	**24,972,689.78**	**0.00**
AC1	Efectivo y equivalentes de efectivo	10,899,252.34	10,899,252.34	0.00
AC2	Cuentas por cobrar comerciales, neto	4,226,576.24	4,226,576.24	0.00
AC3	Cuentas por cobrar a partes relacionadas	0.00	0.00	0.00
AC4	Otras cuentas por cobrar	172,177.90	172,177.90	0.00
AC5	Otras cuentas por cobrar a relacionadas	0.00	0.00	0.00
AC6	Activo por impuesto a la renta diferido	106,870.74	106,870.74	0.00
AC7	Inventarios, neto	8,549,729.08	8,549,729.08	0.00
AC8	Costos diferidos	384,994.96	384,994.96	0.00
AC9	Gastos pagados por anticipado	633,088.52	633,088.52	0.00
AN	**Activo no corriente**	**611,631.66**	**611,631.66**	**0.00**
AN1	Cuentas por cobrar a partes relacionadas	0.00	0.00	0.00
AN2	Impuesto a las ganancias diferido	0.00	0.00	0.00
AN3	Activos por derecho de uso, neto	111,149.68	111,149.68	0.00
AN4	Unidades de transporte, mobiliario y equipos, neto	488,489.24	488,489.24	0.00
AN5	Intangibles, neto	11,992.74	11,992.74	0.00

Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

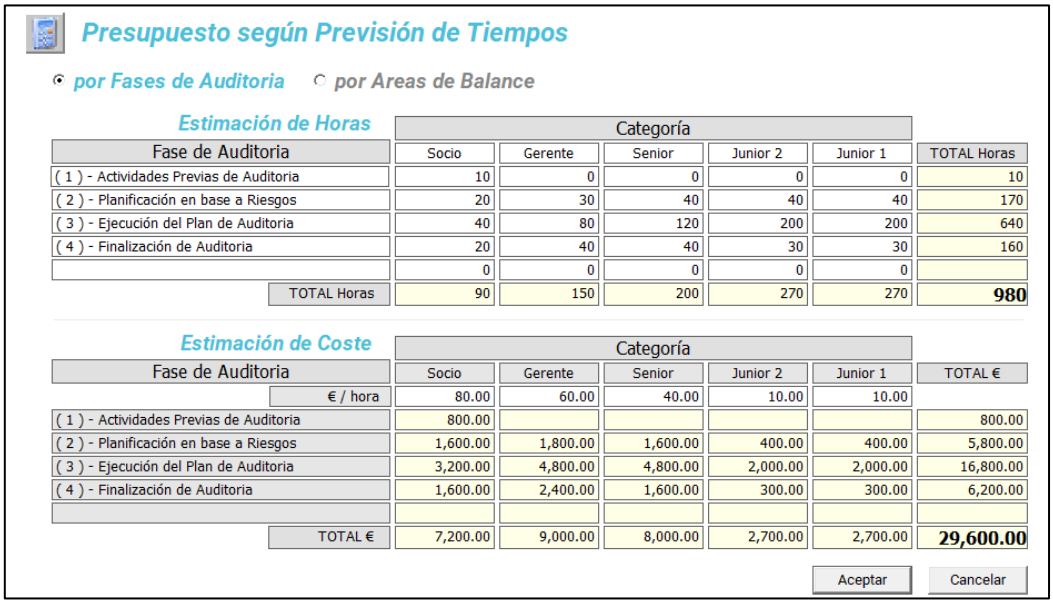
- **Inicio proyecto / Actividades previas**

  En esta etapa mayormente están involucrados el socio de auditoría y el gerente, ya que se documenta los trabajos previos, independencia del auditor, firma de contrato, previsión de tiempos y asignación de personal.

  El presupuesto según la previsión de tiempos no solo es crucial para la planificación logística de una auditoría, sino también para garantizar que se mantengan los estándares de calidad. Sin una gestión adecuada del tiempo, la firma auditora podría comprometer su capacidad para detectar errores significativos, lo que afectaría tanto la integridad de la auditoría como su reputación ante los clientes.

Figura 14

Presupuesto según previsión de tiempos



Presupuesto según Previsión de Tiempos

por Fases de Auditoria por Areas de Balance

Estimación de Horas

Fase de Auditoria	Categoría: Socio	Gerente	Senior	Junior 2	Junior 1	TOTAL Horas
(1) - Actividades Previas de Auditoria	10	0	0	0	0	10
(2) - Planificación en base a Riesgos	20	30	40	40	40	170
(3) - Ejecución del Plan de Auditoria	40	80	120	200	200	640
(4) - Finalización de Auditoria	20	40	40	30	30	160
	0	0	0	0	0	
TOTAL Horas	90	150	200	270	270	**980**

Estimación de Coste

Fase de Auditoria	Categoría: Socio	Gerente	Senior	Junior 2	Junior 1	TOTAL €
€ / hora	80.00	60.00	40.00	10.00	10.00	
(1) - Actividades Previas de Auditoria	800.00					800.00
(2) - Planificación en base a Riesgos	1,600.00	1,800.00	1,600.00	400.00	400.00	5,800.00
(3) - Ejecución del Plan de Auditoria	3,200.00	4,800.00	4,800.00	2,000.00	2,000.00	16,800.00
(4) - Finalización de Auditoria	1,600.00	2,400.00	1,600.00	300.00	300.00	6,200.00
TOTAL €	7,200.00	9,000.00	8,000.00	2,700.00	2,700.00	**29,600.00**

Aceptar Cancelar

Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

Asimismo, en este apartado se puede ir almacenando la información proporcionada por el cliente, lo cual es crucial para asegurar la calidad y la precisión del proceso. Esto facilita el cumplimiento de normativas y estándares, asegura que los procedimientos se ejecuten correctamente y permite detectar posibles fraudes o irregularidades en los datos del cliente.

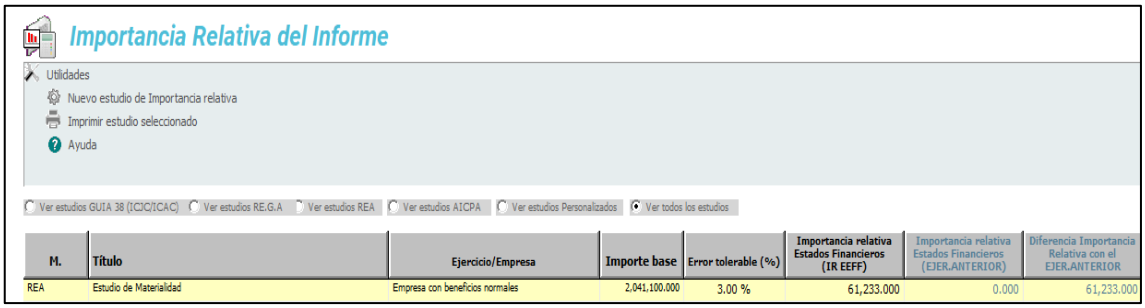
Además, la documentación precisa de los hallazgos y decisiones tomadas durante la auditoría sirve como respaldo y justificación de las conclusiones alcanzadas. También, al conservar la información, se mejora la planificación de auditorías futuras y se refuerza la transparencia, lo que aumenta la confianza de las partes interesadas en los resultados. Asimismo, el almacenamiento de los datos permite hacer un seguimiento de las recomendaciones emitidas en auditorías anteriores, garantizando una mejora continua en los procesos. En resumen, almacenar correctamente la información proporcionada por el cliente es esencial para mantener la integridad del trabajo realizado y asegurar la calidad de la auditoría financiera.

- **Planificación en base a riesgos**

Se determinó la importancia relativa (materialidad) de auditoría a través del Software, lo cual ayuda a minimizar los riesgos de auditoría al señalar de manera precisa qué errores son significativos. Esto es fundamental para las firmas pequeñas y medianas, ya que, al tener menos recursos, es más fácil que pasen por alto errores materiales. El uso de software reduce estos riesgos y mejora la calidad de la auditoría.

Figura 15

Determinación de importancia relativa (materialidad)



Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

Si bien es cierto, en todas las etapas de auditoría dentro del Software se observó distintos cuestionarios, desde Aceptación del Proyecto hasta Hechos posteriores. Los cuestionarios que se encuentran en la etapa de Planificación permiten alimentar la matriz de riesgos, dado que los cuestionarios se completan colocando una nota de acuerdo al nivel de riesgo (alto=1, moderado=50, bajo=100), y dichas notas se ponderan y se reflejan en la matriz de riesgos global.

Tabla 1

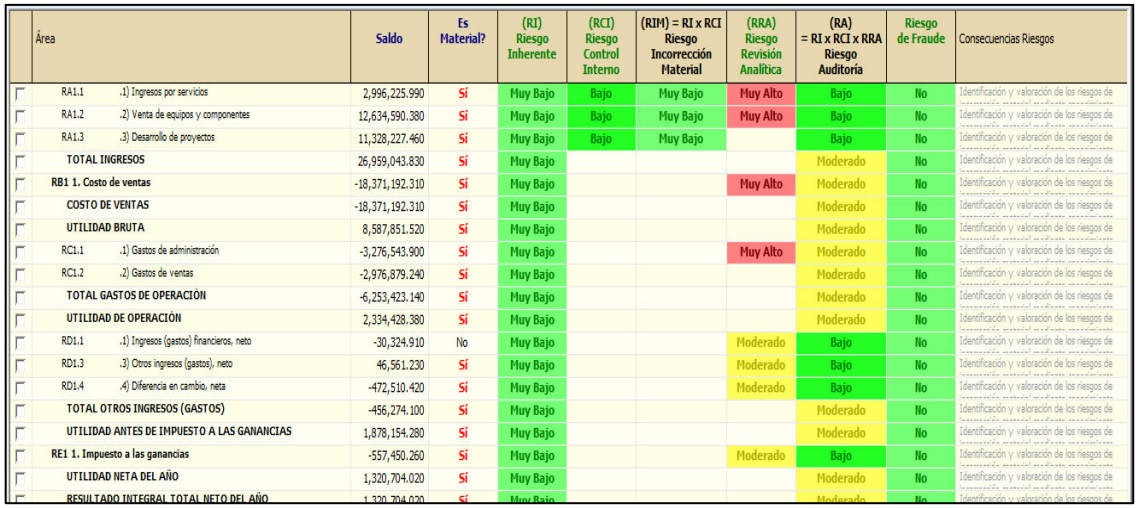
Lista de cuestionarios predeterminados en el Software

Cuestionario	Indexación	Descripción
Aceptación del proyecto	AG)01.2	Cuestionario de Aceptación o Continuidad del Cliente
	AG)10.3	Cuestionario de Trabajo de un Experto de Auditoria
Blanqueo de capitales	AG)01.9	Blanqueo de Capitales
Cuestionarios de independencia	AG)01.7	Cuestionario de Independencia, Incompatibilidades y Prohibiciones
Conocimiento de la entidad	AG)03.3	Cuestionario para la Identificación de las Fuentes de Riesgo
	AG)03.4	Cuestionario de Cumplimiento de los Principios de la Contabilidad
	AG)03.5	Cuestionario de Cumplimiento de las Normas de Valoración
Riesgo inherente	AG)04.2	Evaluación del Riesgo Inherente
	AG)04.2.1	Cuestionario de Afectación del Entorno al Riesgo Inherente
Riesgo control interno	AG)04.3.1	Cuestionario de Evaluación del Control Interno
	AG)04.3.1.1	Otras Cuestiones sobre el Control Interno
Riesgo de fraude	AG)05.1	Cuestionario de Evaluación del Riesgo de Fraude
Riesgo de IT	AG)04.5	Riesgos Entorno Informático
Hechos posteriores	AG)14.02	Cuestionario Hechos Posteriores

La matriz de riesgos es una herramienta esencial en el control de calidad dentro de las firmas auditoras. Su relevancia radica en que permite identificar, evaluar y gestionar los riesgos asociados a las auditorías, garantizando el cumplimiento de los estándares de calidad, objetividad e independencia requeridos por las normativas locales e internacionales.

Figura 16

Matriz de riesgos global



	Área		Saldo	Es Material?	(RI) Riesgo Inherente	(RCI) Riesgo Control Interno	(RIM) = RI x RCI Riesgo Incorrección Material	(RRA) Riesgo Revisión Analítica	(RA) = RI x RCI x RRA Riesgo Auditoría	Riesgo de Fraude	Consecuencias Riesgos
☐	RA1.1	.1) Ingresos por servicios	2,996,225.990	Sí	Muy Bajo	Bajo	Muy Bajo	Muy Alto	Bajo	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	RA1.2	.2) Venta de equipos y componentes	12,634,590.380	Sí	Muy Bajo	Bajo	Muy Bajo	Muy Alto	Bajo	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	RA1.3	.3) Desarrollo de proyectos	11,328,227.460	Sí	Muy Bajo	Bajo	Muy Bajo		Bajo	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	**TOTAL INGRESOS**		26,959,043.830	Sí	Muy Bajo				Moderado	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	**RB1 1. Costo de ventas**		-18,371,192.310	Sí	Muy Bajo			Muy Alto	Moderado	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	**COSTO DE VENTAS**		-18,371,192.310	Sí	Muy Bajo				Moderado	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	**UTILIDAD BRUTA**		8,587,851.520	Sí	Muy Bajo				Moderado	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	RC1.1	.1) Gastos de administración	-3,276,543.900	Sí	Muy Bajo			Muy Alto	Moderado	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	RC1.2	.2) Gastos de ventas	-2,976,879.240	Sí	Muy Bajo				Moderado	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	**TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN**		-6,253,423.140	Sí	Muy Bajo				Moderado	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	**UTILIDAD DE OPERACIÓN**		2,334,428.380	Sí	Muy Bajo				Moderado	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	RD1.1	.1) Ingresos (gastos) financieros, neto	-30,324.910	No	Muy Bajo			Moderado	Bajo	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	RD1.3	.3) Otros ingresos (gastos), neto	46,561.230	Sí	Muy Bajo			Moderado	Bajo	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	RD1.4	.4) Diferencia en cambio, neta	-472,510.420	Sí	Muy Bajo			Moderado	Bajo	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	**TOTAL OTROS INGRESOS (GASTOS)**		-456,274.100	Sí	Muy Bajo				Moderado	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	**UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS**		1,878,154.280	Sí	Muy Bajo				Moderado	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	**RE1 1. Impuesto a las ganancias**		-557,450.260	Sí	Muy Bajo			Moderado	Bajo	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	**UTILIDAD NETA DEL AÑO**		1,320,704.020	Sí	Muy Bajo				Moderado	No	Identificación y valoración de los riesgos de
☐	**RESULTADO INTEGRAL TOTAL NETO DEL AÑO**		1,320,704.020	Sí	Muy Bajo				Moderado	No	Identificación y valoración de los riesgos de

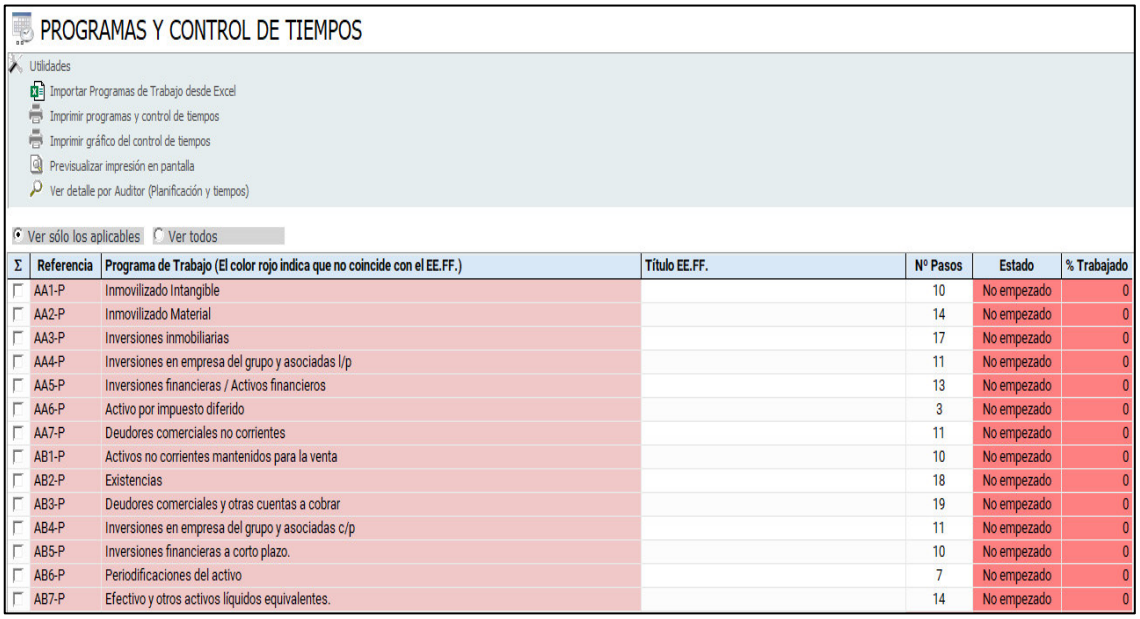
Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

Asimismo, se pueden realizar revisiones analíticas, explicando las variaciones más significativas, y elaborar un análisis de ratios, a través de la comparación de datos financieros de diferentes períodos o con estándares de la industria, se puede verificar si los resultados obtenidos son coherentes y si existen fluctuaciones inesperadas.

Finalmente, se incorporaron los programas de trabajo correspondientes a cada uno de los rubros de los estados financieros, los cuales incluyen una columna que facilita la visualización del estado de cada programa y su porcentaje de avance. Esto permite a los revisores evaluar de manera ágil el progreso del trabajo y, en función a ello, tomar las decisiones que consideren necesarias.

Figura 17

Programas y control de tiempos



PROGRAMAS Y CONTROL DE TIEMPOS

Utilidades
Importar Programas de Trabajo desde Excel
Imprimir programas y control de tiempos
Imprimir gráfico del control de tiempos
Previsualizar impresión en pantalla
Ver detalle por Auditor (Planificación y tiempos)

Ver sólo los aplicables Ver todos

Σ	Referencia	Programa de Trabajo (El color rojo indica que no coincide con el EE.FF.)	Título EE.FF.	Nº Pasos	Estado	% Trabajado
☐	AA1-P	Inmovilizado Intangible		10	No empezado	0
☐	AA2-P	Inmovilizado Material		14	No empezado	0
☐	AA3-P	Inversiones inmobiliarias		17	No empezado	0
☐	AA4-P	Inversiones en empresa del grupo y asociadas l/p		11	No empezado	0
☐	AA5-P	Inversiones financieras / Activos financieros		13	No empezado	0
☐	AA6-P	Activo por impuesto diferido		3	No empezado	0
☐	AA7-P	Deudores comerciales no corrientes		11	No empezado	0
☐	AB1-P	Activos no corrientes mantenidos para la venta		10	No empezado	0
☐	AB2-P	Existencias		18	No empezado	0
☐	AB3-P	Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		19	No empezado	0
☐	AB4-P	Inversiones en empresa del grupo y asociadas c/p		11	No empezado	0
☐	AB5-P	Inversiones financieras a corto plazo.		10	No empezado	0
☐	AB6-P	Periodificaciones del activo		7	No empezado	0
☐	AB7-P	Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.		14	No empezado	0

Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

- **Ejecución del trabajo**

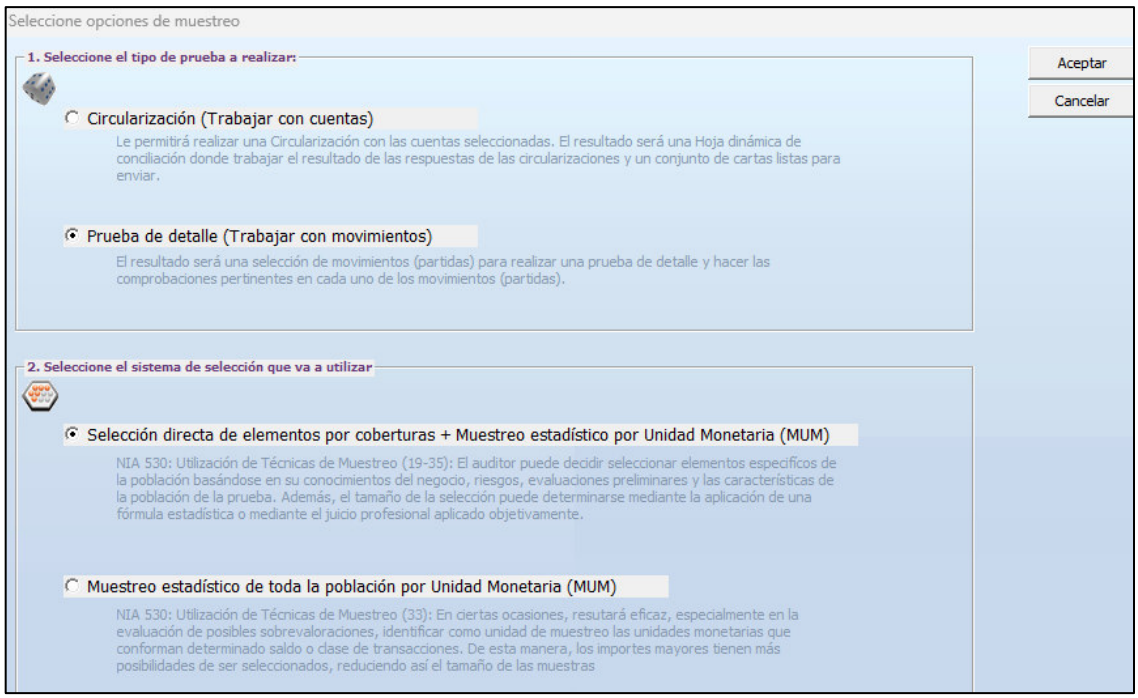
  En esta etapa se crearon los papeles de trabajo y se determinó las muestras, tanto para las cuentas de balance como para las de resultados. ara las cuentas de balance, se ofrecieron dos alternativas: Circularización y Prueba de detalle. Se optó por la Circularización para las muestras de clientes y proveedores, ya que se consideraron los saldos finales de cada uno. En los casos en los que no se obtuvo respuesta sobre la confirmación de saldos, se procedió a revisar el 100% de los comprobantes de pago.

  Respecto a las cuentas de resultados, se seleccionó mediante Prueba de detalle, es decir, considerando los movimientos registrados durante el periodo. Además, el software ofrece la opción de seleccionar una muestra obligatoria, según el criterio del auditor. Para definir la muestra de los elementos restantes, el método más adecuado es el Muestreo de Probabilidad Proporcional al Tamaño (MPP), un tipo de Muestreo por Unidades Monetarias (MUM), lo que implica que los

documentos con mayores importes tienen más probabilidades de ser seleccionados en comparación con aquellos con saldos mínimos.

Figura 18

Selección de muestreos

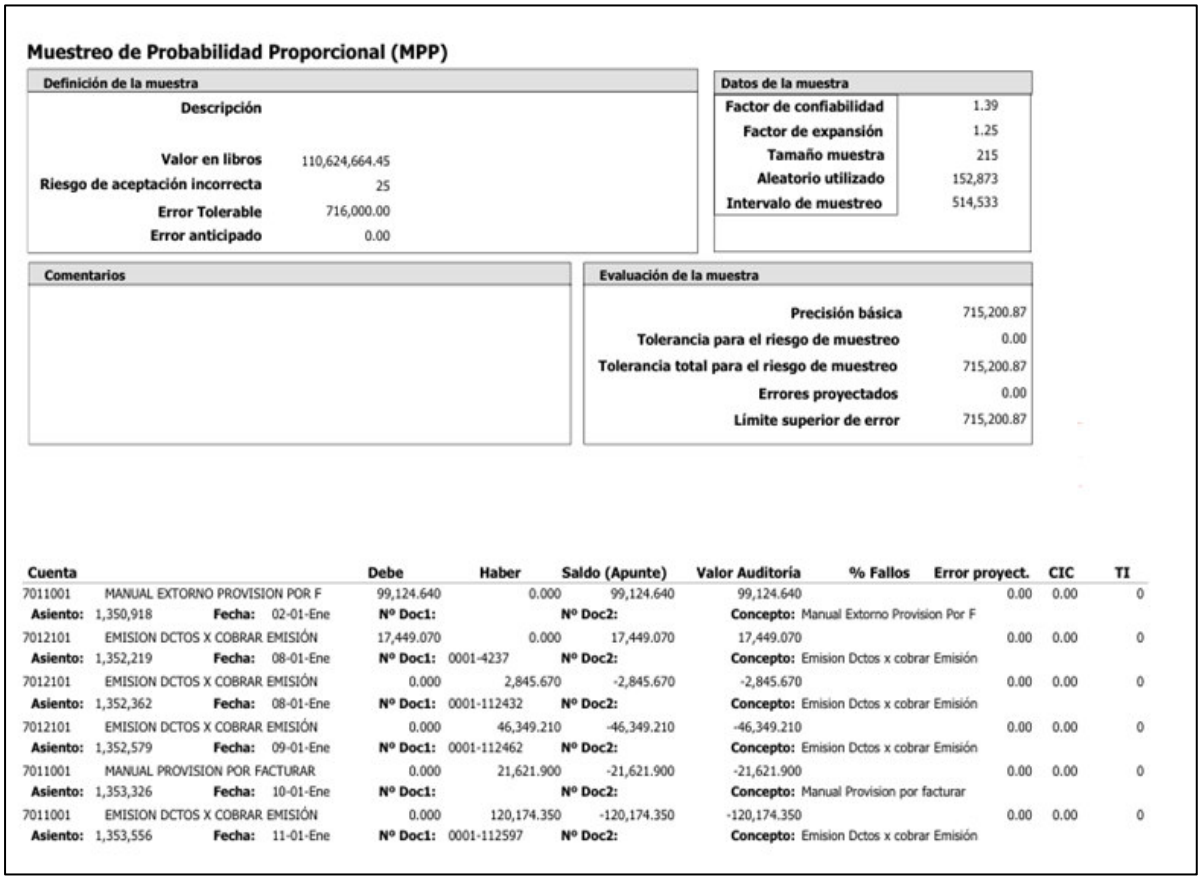


Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

Después de completar el proceso, el software creó un archivo con los datos de las muestras, lo que proporciona un respaldo del método empleado para la selección de las muestras, y evidencia que el muestreo no ha sido alterado, sino que ha sido definido de manera estadística, utilizando parámetros establecidos en el software.

Figura 19

Sustento del método utilizado para selección de muestras



Muestreo de Probabilidad Proporcional (MPP)

Definición de la muestra	
Descripción	
Valor en libros	110,624,664.45
Riesgo de aceptación incorrecta	25
Error Tolerable	716,000.00
Error anticipado	0.00

Datos de la muestra	
Factor de confiabilidad	1.39
Factor de expansión	1.25
Tamaño muestra	215
Aleatorio utilizado	152,873
Intervalo de muestreo	514,533

Comentarios

Evaluación de la muestra	
Precisión básica	715,200.87
Tolerancia para el riesgo de muestreo	0.00
Tolerancia total para el riesgo de muestreo	715,200.87
Errores proyectados	0.00
Límite superior de error	715,200.87

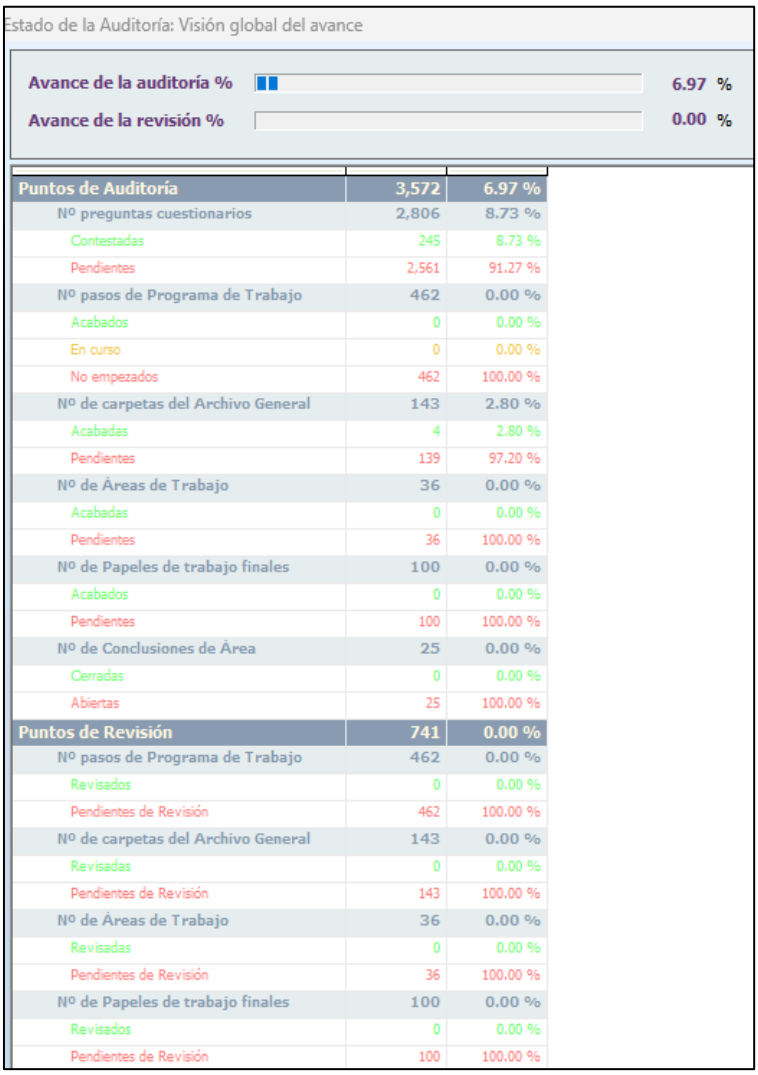
Cuenta		Debe	Haber	Saldo (Apunte)	Valor Auditoría	% Fallos	Error proyect.	CIC	TI
7011001	MANUAL EXTORNO PROVISION POR F	99,124.640	0.000	99,124.640	99,124.640		0.00	0.00	0
Asiento: 1,350,918	**Fecha:** 02-01-Ene	**Nº Doc1:**		**Nº Doc2:**	**Concepto:** Manual Extorno Provision Por F				
7012101	EMISION DCTOS X COBRAR EMISIÓN	17,449.070	0.000	17,449.070	17,449.070		0.00	0.00	0
Asiento: 1,352,219	**Fecha:** 08-01-Ene	**Nº Doc1:** 0001-4237		**Nº Doc2:**	**Concepto:** Emision Dctos x cobrar Emisión				
7012101	EMISION DCTOS X COBRAR EMISIÓN	0.000	2,845.670	-2,845.670	-2,845.670		0.00	0.00	0
Asiento: 1,352,362	**Fecha:** 08-01-Ene	**Nº Doc1:** 0001-112432		**Nº Doc2:**	**Concepto:** Emision Dctos x cobrar Emisión				
7012101	EMISION DCTOS X COBRAR EMISIÓN	0.000	46,349.210	-46,349.210	-46,349.210		0.00	0.00	0
Asiento: 1,352,579	**Fecha:** 09-01-Ene	**Nº Doc1:** 0001-112462		**Nº Doc2:**	**Concepto:** Emision Dctos x cobrar Emisión				
7011001	MANUAL PROVISION POR FACTURAR	0.000	21,621.900	-21,621.900	-21,621.900		0.00	0.00	0
Asiento: 1,353,326	**Fecha:** 10-01-Ene	**Nº Doc1:**		**Nº Doc2:**	**Concepto:** Manual Provision por facturar				
7011001	EMISION DCTOS X COBRAR EMISIÓN	0.000	120,174.350	-120,174.350	-120,174.350		0.00	0.00	0
Asiento: 1,353,556	**Fecha:** 11-01-Ene	**Nº Doc1:** 0001-112597		**Nº Doc2:**	**Concepto:** Emision Dctos x cobrar Emisión				

Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

Finalmente, el Software tiene un apartado en el que se puede realizar la revisión del trabajo, así como ver su grado de avance.

Figura 20

Estado de la Auditoría: Visión global del avance



Estado de la Auditoría: Visión global del avance

Avance de la auditoría % 6.97 %

Avance de la revisión % 0.00 %

Puntos de Auditoría	**3,572**	**6.97 %**
Nº preguntas cuestionarios	2,806	8.73 %
Contestadas	245	8.73 %
Pendientes	2,561	91.27 %
Nº pasos de Programa de Trabajo	462	0.00 %
Acabados	0	0.00 %
En curso	0	0.00 %
No empezados	462	100.00 %
Nº de carpetas del Archivo General	143	2.80 %
Acabadas	4	2.80 %
Pendientes	139	97.20 %
Nº de Áreas de Trabajo	36	0.00 %
Acabadas	0	0.00 %
Pendientes	36	100.00 %
Nº de Papeles de trabajo finales	100	0.00 %
Acabados	0	0.00 %
Pendientes	100	100.00 %
Nº de Conclusiones de Área	25	0.00 %
Cerradas	0	0.00 %
Abiertas	25	100.00 %
Puntos de Revisión	**741**	**0.00 %**
Nº pasos de Programa de Trabajo	462	0.00 %
Revisados	0	0.00 %
Pendientes de Revisión	462	100.00 %
Nº de carpetas del Archivo General	143	0.00 %
Revisadas	0	0.00 %
Pendientes de Revisión	143	100.00 %
Nº de Áreas de Trabajo	36	0.00 %
Revisadas	0	0.00 %
Pendientes de Revisión	36	100.00 %
Nº de Papeles de trabajo finales	100	0.00 %
Revisados	0	0.00 %
Pendientes de Revisión	100	100.00 %

Nota. Adaptado de Software ASD AUDITOR

8. Revisión y Ajustes

Se evaluó la eficiencia del software tras la realización de auditorías piloto, considerando aspectos como la facilidad de uso y la efectividad de las integraciones. Asimismo, se recogió retroalimentación de los distintos usuarios para identificar posibles mejoras en la configuración, funcionalidad o usabilidad. Los errores identificados fueron comunicados oportunamente al área de soporte del Software, y se realizaron las actualizaciones pertinentes, de acuerdo a las necesidades del equipo de auditoría.

9. Implementación Completa

Se estableció que una vez completadas las auditorías piloto y realizados los ajustes necesarios, se pondrá en marcha el software en toda la organización. Por lo que se monitoreará el desempeño continuo del sistema para asegurar su correcto funcionamiento a través de auditorías regulares. Y de ser necesario, ajustar procesos y procedimientos de auditoría con base en los datos obtenidos a través del software, buscando siempre mejorar la eficiencia y la efectividad del sistema.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

El uso de un software de auditoría externa como ASD AUDITOR tiene un gran potencial para mejorar la eficiencia, precisión y cumplimiento en las auditorías. Sin embargo, también implica desafíos, los cuales son mencionados a continuación:

Ventajas:

- Facilita la automatización de tareas repetitivas y manuales en el proceso de auditoría, tales como la recopilación de datos, el análisis de transacciones y la elaboración de informes. Esto optimiza la eficiencia y disminuye el tiempo requerido para llevar a cabo la auditoría.
- Gracias a la automatización, se reducen los errores humanos comunes en los procesos manuales. Esto es clave en auditorías donde la exactitud es fundamental para la toma de decisiones.
- Facilita la integración de información proveniente de diversas fuentes y sistemas (como bases de datos contables y software ERP), lo que proporciona una visión clara y precisa de la situación financiera de la empresa auditada.
- Ofrece la posibilidad de seguir de cerca el progreso de la auditoría, lo que ayuda a detectar problemas o discrepancias desde el principio y permite tomar decisiones rápidamente.
- Está diseñado para alinearse con las normativas y regulaciones vigentes, garantizando que la auditoría se realice según los estándares profesionales y aumentando la confianza en los resultados obtenidos.

- Permite el acceso remoto, lo que facilita la colaboración entre equipos de trabajo dispersos geográficamente y el monitoreo en tiempo real de los avances y resultados de la auditoría.

Desventajas:

- La adquisición y puesta en marcha de un software como ASD AUDITOR puede ser costosa, especialmente para firmas de auditoría más pequeñas. Además, hay gastos adicionales por licencias, soporte técnico y actualizaciones, lo que puede ser una barrera económica.
- Puede crear una dependencia tecnológica importante. Si surgen fallos en el sistema, problemas con la compatibilidad o pérdidas de datos, pueden interrumpir el proceso de auditoría y afectar el trabajo.
- Al manejar grandes cantidades de información financiera y personal a través del software, existen riesgos de seguridad, especialmente si no se toman las medidas adecuadas para proteger los datos contra ciberataques. Las brechas de seguridad pueden comprometer la integridad de la auditoría y la confidencialidad de los datos.
- Aunque la automatización mejora la eficiencia, algunos auditores podrían sentir que la auditoría pierde el toque personalizado. Esto podría dificultar la toma de decisiones en situaciones que requieren un enfoque más flexible o adaptado a circunstancias específicas.
- Para garantizar que el software se mantenga alineado con las regulaciones, tecnologías y estándares más recientes, es necesario realizar actualizaciones frecuentes y mantener el sistema. Esto puede generar costos adicionales y requerir personal especializado.
- Si el software no se configura correctamente, puede generar errores en los análisis o en la interpretación de los datos. Es importante que los auditores tengan conocimientos adecuados para evitar estos problemas.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Al comparar el resultado obtenido con otras tesis y trabajos de investigación nacionales e internacionales, se encuentra lo siguiente:

Bustamante y Restrepo (2023):

En su trabajo de investigación los resultados indicaron que existe una falta de conocimiento sobre ciertos aspectos de la norma, su aplicación y beneficios. De igual manera, existe una carencia de supervisión en aspectos fundamentales como las políticas internas de la compañía, el seguimiento de los clientes y su estado financiero, los procedimientos en las auditorías, la administración de riesgos y la contratación de personal. Además, hay una carencia de documentación que respalde todas las actividades de la empresa. Lo cual se asemeja en parte a los resultados obtenidos en el presente trabajo, dado que hay personal que desconoce sobre la normativa referida a control de calidad, y es uno de los motivos por los que no se llevan a cabo adecuadamente los procedimientos de auditoría.

Castillo (2019):

Los resultados de las encuestas mostraron que la falta de herramientas de software financiero dificulta la optimización del tiempo en las auditorías, así como la sistematización de los procesos, lo que impide una toma de decisiones eficiente. Efectivamente, ello quedó comprobado en la ejecución de procedimientos para la implementación del software ASD AUDITOR, el cual podrá generar beneficios quizás no a corto plazo, pero sí a mediano o largo, puesto que, un proceso de adaptación no es fácil y se requiere tiempo para lograr los resultados esperados.

Mamani (2023):

Los resultados revelaron que factores como la responsabilidad de los líderes, los requisitos éticos, la aceptación y retención de clientes, los recursos humanos, el rendimiento laboral y el monitoreo están significativamente relacionados con el cumplimiento de los estándares en los servicios. Al aplicar la propuesta, se demostró lo mencionado líneas arriba, dado que el monitoreo de los líderes es fundamental para brindar servicios de calidad, y que los clientes queden satisfechos para poder fidelizarlos.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

En el desarrollo del presente trabajo se tuvo un alcance tan solo a la información obtenida del Software ASD AUDITOR.

Las limitaciones del presente trabajo en la implementación de un software de auditoría se deben principalmente a que las firmas pequeñas suelen no disponer de personal capacitado para manejar el software, lo cual requiere más tiempo de adaptación. No obstante, debido a la carga laboral, es complicado que puedan destinar el tiempo necesario para la capacitación continua que exige cualquier nueva implementación. Además, aunque ASD AUDITOR ofrece funciones estándar, es posible que no se ajuste completamente a las necesidades de todos los clientes, especialmente aquellos con requisitos contables particulares. Asimismo, el software depende de contar con datos digitales bien organizados, lo que puede ser un reto en casos donde los clientes aún gestionan información en formatos no digitales o desordenados.

Algunas firmas pequeñas no cuentan con la infraestructura adecuada, como servidores, dispositivos o conexión a internet, para soportar el software. Esto puede incluir limitaciones de hardware o software que no son compatibles con las soluciones más avanzadas.

III. CONCLUSIONES

1. El uso de un software especializado facilita la automatización de tareas repetitivas, lo que reduce el tiempo de trabajo y permite que los auditores se concentren en actividades críticas que agregan valor al cliente.

2. La implementación del software facilita la adherencia a las normativas contables y fiscales, asegurando que los procesos de auditoría se realicen bajo los estándares legales nacionales e internacionales más recientes.

3. El software contribuye a establecer sistemas de control de calidad robustos que supervisan en tiempo real los procesos, detectan posibles desviaciones y aseguran la precisión en los resultados.

4. Aunque la implementación de software puede enfrentar desafíos como la resistencia al cambio o los costos iniciales, los beneficios a largo plazo incluyen una mayor productividad, ahorro operativo y la posibilidad de escalar las operaciones de la firma.

IV. RECOMENDACIONES

1. Implementar un software que automatice tareas administrativas clave y proporcione herramientas avanzadas de análisis de datos. Capacitar al personal en su uso para garantizar una transición fluida y maximizar sus beneficios.

2. Optar por un software que ofrezca flexibilidad para ajustarse a los cambios normativos y las necesidades internas, considerando soluciones basadas en la nube que reduzcan costos de infraestructura.

3. Integrar controles automáticos en el software para monitorear y corregir posibles desviaciones en tiempo real. Esto garantizará la calidad en todas las fases del proceso de auditoría.

4. Establecer un cronograma regular para evaluar el impacto del software, asegurando que cumpla con los objetivos de calidad y productividad. Realizar simulaciones financieras para identificar áreas de mejora y anticiparse a cambios en el entorno regulatorio o competitivo.

REFERENCIAS

Bustamante, S. y Restrepo, M. (2023). *Elaboración guía de la norma internacional control de calidad NICC - 1 en la empresa Asesorías Varela Urrego S.A.S.* [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Cooperativa de Colombia] Repositorio UCC. https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/0c7993f2-2d41-47e3-9d8f-0dbad153e6c8/content

Castillo, M. (2019). *Propuesta de implementación de software de auditoría financiera para la firma Caminero Carvajal & Asociados, S.R.L.* [Tesis para obtener el título de Master en Gerencia y Productividad, Universidad APEC] Biblioteca UNAPEC. https://bibliotecaunapec.blob.core.windows.net/tesis/TPG_CI_MGP_08_2019_ET190209.pdf

Internacional Accounting Standars Borad (IASB). (2020). *Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1*. https://www.iaasb.org/publications/login/54728

Internacional Accounting Standars Borad (IASB). (2020). *Introducción a la NIGC 1: Gestión de la calidad para firmas de auditoría que realizan auditorías o revisiones de estados financieros u otros encargos de aseguramiento o servicios relacionados.* https://www.iaasb.org/publications/login/55791

Internacional Accounting Standars Borad (IASB). (2020). *Modificaciones de concordancia a las NIA y material relacionado que surgen de los proyectos de gestión de la calidad*. https://www.iaasb.org/publications/login/70322

Internacional Federation of Accountants (IFAC). (2018). *Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas entidades – Tercera edición, Volumen 1 – Conceptos Principales.* https://www.ifac.org/publications/login/44242

Internacional Federation of Accountants (IFAC). (2018). *Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas entidades – Tercera edición, Volumen 2 – Orientación Práctica.* https://www.ifac.org/publications/login/44244

Islas, P., & García, F. (2018). *Software de auditoría financiera: Herramientas y aplicaciones tecnológicas en la auditoría.* Editorial Universitaria.

Laynes, C. (2019). *La implementación de un Sistema de Control de Calidad (NICC 1) en la mejora de los servicios de auditoría* [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad de Lima] Repositorio Institucional ULima. https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/11220

Mamani, C. (2023). *Aplicación de las Normas Internacionales de Control de Calidad y su cumplimiento en los servicios prestados por las Sociedades de Auditoría en Lima Metropolitana, 2021* [Tesis para obtener el grado de Maestro en Dirección y Administración de Empresas - MBA, Universidad de San Martín de Porres] Repositorio UNMSM. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/13438/mamani_ccj.pdf?sequence=1

Rojas, J. y Escobar, M. (2021). *Beneficios del uso de tecnologías digitales en la auditoría externa: una revisión de la literatura. Revista Facultad de Ciencias Económicas.* https://doi.org/10.18359/rfce.5170

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1: Modelo de plan de cuentas

Balance	Nombre
A	**ACTIVO**
AC	**Activo Corriente**
AC1	Efectivo y equivalentes de efectivo
AC2	Cuentas por cobrar comerciales, neto
AC3	Cuentas por cobrar a partes relacionadas
AC4	Otras cuentas por cobrar
AC5	Impuestos por recuperar
AC6	Existencias
AC7	Activos biológicos
AC8	Gastos pagados por anticipado
AN	**Activo no corriente**
AN1	Inversión en subsidiaria
AN2	Activos por derecho de uso, neto
AN3	Propiedades, planta y equipo, neto
AN4	Intangibles, neto
P	**PASIVO Y PATRIMONIO**
PC	**Pasivo corriente**
PC1	Sobregiro bancario
PC2	Obligaciones financieras
PC3	Cuentas por pagar comerciales
PC4	Cuentas por pagar a partes relacionadas
PC5	Otras cuentas por pagar
PC6	Otras cuentas por pagar a relacionadas
PC7	Pasivos por arrendamiento
PC8	Provisiones
PC9	Ingreso diferido
PN	**Pasivo no corriente**
PN1	Obligaciones financieras
PN2	Otras cuentas por pagar
PN3	Pasivos por arrendamiento
PN4	Pasivo por impuesto a las ganancias diferido
PN5	Ingreso diferido
PN6	Otras provisiones
PP	**Patrimonio**
PP1	Patrimonio
PP1.1	Capital social
PP1.2	Capital adicional
PP1.3	Reserva legal
PP1.4	Resultados acumulados
R	**Resultados**
RA1	Ingresos
RA1.1	Ingresos por servicios
RA1.2	Ventas netas
RB1	Costo de ventas
RC1	Gastos operativos
RC1.1	Gastos de personal
RC1.2	Consumo de inventarios
RC1.3	Servicios prestados por terceros
RC1.4	Tributos
RC1.5	Otros gastos operativos
RC1.6	Valuación y deterioro de activos y provisiones
RD1	Otros ingresos (gastos)
RD1.1	Ingresos financieros
RD1.2	Gastos financieros
RD1.3	Ingresos diversos
RD1.4	Otros ingresos (gastos), neto
RD1.5	Diferencia en cambio, neta
RE1	Impuesto a las ganancias
RF1	Otros resultados integrales

Anexo 2: Modelo de cuestionario de control de calidad del encargo

SUPERVISIÓN Y CONTROL DE LOS TRABAJOS	Ref. NIA	S	N	N/A	R	Pond.	Nota
1.1. Comprobar que existe evidencia en los papeles de trabajo del cliente seleccionado de los siguientes aspectos relacionados con la supervisión: ¿La planificación y sus posibles modificaciones han sido aprobadas por el auditor, con carácter previo a la ejecución del trabajo?	NIA 220						
1.2. Comprobar que existe evidencia en los papeles de trabajo del cliente seleccionado de los siguientes aspectos relacionados con la supervisión: ¿Existen guías o programas específicos para cada área, con los procedimientos aplicables?	NIA 220						
1.3. Comprobar que existe evidencia en los papeles de trabajo del cliente seleccionado de los siguientes aspectos relacionados con la supervisión: ¿Existen instrucciones concretas en cuanto a la forma y contenido de los papeles de trabajo, como soporte de la opinión?	NIA 220						
1.4. Comprobar que existe evidencia en los papeles de trabajo del cliente seleccionado de los siguientes aspectos relacionados con la supervisión: ¿Los papeles de trabajo están adecuadamente referenciados y existe un índice de los mismos?	NIA 220						
1.5. Comprobar que existe evidencia en los papeles de trabajo del cliente seleccionado de los siguientes aspectos relacionados con la supervisión: ¿El trabajo de los miembros del equipo ha sido revisado por los miembros con más experiencia, y en última instancia directamente supervisado por el auditor firmante de la auditoría, antes de la emisión del informe?	NIA 220						
1.6. Comprobar que existe evidencia en los papeles de trabajo del cliente seleccionado de los siguientes aspectos relacionados con la supervisión: ¿La supervisión ha incluido el seguimiento del desarrollo del encargo de acuerdo con la planificación realizada y la competencia y capacidad de cada miembro del equipo?	NIA 220						
1.7. Comprobar que existe evidencia en los papeles de trabajo del cliente seleccionado de los siguientes aspectos relacionados con la supervisión: ¿Durante la supervisión han quedado resueltos los aspectos controvertidos habiéndose evaluado en su caso, la necesidad o no de requerir la opinión de expertos externos o especialistas internos?	NIA 220						
1.8. Comprobar que existe evidencia en los papeles de trabajo del cliente seleccionado de los siguientes aspectos relacionados con la supervisión: ¿La evidencia obtenida ha sido adecuada y suficiente para soportar el informe de auditoría de estados financieros?	NIA 220						
1.9. Comprobar que existe evidencia en los papeles de trabajo del cliente seleccionado de los siguientes aspectos relacionados con la supervisión: ¿Existe un cuestionario de terminación de la auditoría?	NIA 220						
2.1.1. En caso de que el trabajo seleccionado haya sido objeto de revisión de control de calidad (EQCR), ¿existe evidencia de que el trabajo cumple los criterios establecidos por la firma de auditoría para determinar los trabajos que deben someterse a revisión de control de calidad de manera previa a la emisión del informe?	NIA 220						
2.1.2. En caso de que el trabajo seleccionado haya sido objeto de revisión de control de calidad (EQCR), ¿existe evidencia de que dichos criterios incluyen los procedimientos que determinen la naturaleza, momento de realización y extensión de las EQCR?	NIA 220						
2.1.3. En caso de que el trabajo seleccionado haya sido objeto de revisión de control de calidad (EQCR), ¿existe evidencia de que el informe del encargo no se ha emitido físicamente en fecha anterior a la de finalización del EQCR?	NIA 220						
2.1.5. En caso de que el trabajo seleccionado haya sido objeto de revisión de control de calidad (EQCR), ¿existe evidencia de que el revisor seleccionado no es miembro del equipo del trabajo ni responsable del mismo?	NIA 220						
2.1.6. En caso de que el trabajo seleccionado haya sido objeto de revisión de control de calidad (EQCR), ¿existe evidencia de que la revisión de control de calidad ha sido documentada adecuadamente?	NIA 220						
2.2. ¿Existe evidencia de que se han aplicado las políticas y procedimientos diseñados para preservar la objetividad del revisor de control de calidad del encargo?	NIA 220						
2.3. En caso de que se hubiera sustituido al revisor de control de calidad del encargo debido a que su capacidad para realizar la revisión de forma objetiva se haya visto afectada, comprobar que se han seguido las políticas y procedimientos diseñadas para tales supuestos.	NIA 220						
3.1.1. ¿Existe evidencia de que se han seguido las políticas y procedimientos establecidos por la firma relativos al cierre de los archivos finales del encargo una vez terminado el informe del encargo?	NIA 220						
3.1.2. ¿Existe evidencia de que se han seguido las políticas y procedimientos establecidos por la firma relativos a la confidencialidad, la custodia segura, la integridad, la accesibilidad y la recuperación de la documentación de los encargos?	NIA 220						
3.2. Comprobar que se conserva la documentación del encargo durante un plazo suficiente para satisfacer las necesidades de la firma o según lo requiera la normativa aplicable.	NIA 220						
2.1.4. En caso de que el trabajo seleccionado haya sido objeto de revisión de control de calidad (EQCR), ¿existe evidencia de que se incluye la discusión con el socio de las incidencias y conclusiones significativas, la revisión de estados financieros e informe, de la documentación del trabajo relativa a los juicios y conclusiones alcanzadas y si el informe propuesto es adecuado?	NIA 220						

Anexo 3: Modelo de cuestionario de seguimiento de control de calidad

OBJETIVO DEL SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD	Ref. NIA	S	N	N/A	R	Pond.	Nota
Proporcionar mediante inspecciones periódicas, internas o externas, una seguridad razonable de que los procedimientos implantados para asegurar la calidad de los trabajos están consiguiendo los objetivos señalados en los apartados anteriores.	NIA 220						
1. ¿Existen políticas y procedimientos establecidos por el auditor que incluyen, en relación con las inspecciones un programa sistemático a desarrollar por el auditor de cuentas, que contempla el examen a posteriori interno o externo de todo o parte de los procedimientos más importantes de los trabajos, con el propósito de asegurarse el regular cumplimiento de los objetivos de control de calidad?	NIA 220						
2. Además, cuando el tamaño del auditor de cuentas así lo justifique, se deberán establecer los procedimientos y órganos que garanticen un nivel adecuado de uniformidad y calidad en los informes emitidos. Si la respuesta es "NO" pasar al apartado siguiente.	NIA 220						
3.1. ¿El proceso de seguimiento diseñado incluye la consideración y evaluación continuados del sistema de control de calidad de la firma de auditoría, incluida, de manera cíclica, la inspección de al menos un encargo terminado por cada socio del encargo?	NIA 220						
3.2. ¿El proceso de seguimiento diseñado requiere que se asigne la responsabilidad del proceso de seguimiento a uno o varios socios u otras personas con experiencia y autoridad en la firma de auditoría que sean suficientes y adecuadas para asumir dicha responsabilidad?	NIA 220						
3.3. ¿El proceso de seguimiento diseñado requiere que quienes realicen el encargo o la revisión de control de calidad del encargo no participen en la inspección de los encargos?	NIA 220						
4. Solicitar a la firma de auditoría el plan o programa de inspección interna del control de calidad (seguimiento del SCC) correspondiente al último ejercicio, y comprobar el cumplimiento de los aspectos contemplados en el punto 3 anterior. (La descripción detallada de la prueba de cumplimiento efectuada, así como las conclusiones obtenidas deberán reflejarse en el apartado de observaciones)	NIA 220						
5.1. ¿La firma evalúa el efecto de las deficiencias identificadas como resultado del proceso de seguimiento?	NIA 220						
5.2.1. ¿La firma de auditoría determina si las deficiencias identificadas son deficiencias sistémicas, repetitivas u otras deficiencias significativas que requieren una pronta acción correctiva?	NIA 220						
5.2.2. ¿La firma de auditoría determina si las deficiencias identificadas son deficiencias que no indican necesariamente que el sistema de control de calidad de la firma sea insuficiente para garantizar que los informes emitidos por la firma de auditoría son adecuados a las circunstancias?	NIA 220						
5.3. ¿La firma de auditoría comunica a los correspondientes socios de los encargos y a otro personal implicado, las deficiencias identificadas como resultado del proceso de seguimiento y las recomendaciones de medidas correctoras adecuadas?	NIA 220						
5.4.1. ¿Las recomendaciones de medidas correctoras adecuadas para las deficiencias identificadas incluyen la adopción de medidas correctoras adecuadas en relación con un encargo o con un miembro del personal en concreto?	NIA 220						
5.4.2. ¿Las recomendaciones de medidas correctoras adecuadas para las deficiencias identificadas incluyen comunicación de los hallazgos a los responsables de formación y desarrollo profesional?	NIA 220						
5.4.3. ¿Las recomendaciones de medidas correctoras adecuadas para las deficiencias identificadas incluyen cambios en las políticas y procedimientos de control de calidad?	NIA 220						
5.4.4. ¿Las recomendaciones de medidas correctoras adecuadas para las deficiencias identificadas incluyen medidas disciplinarias contra aquellos que incumplan las políticas y procedimientos de la firma de auditoría?	NIA 220						
5.5. Obtener información sobre las deficiencias detectadas por la inspección interna del control de calidad en el último ejercicio.	NIA 220						
5.6. Comprobar que dichas deficiencias han sido evaluadas de acuerdo con lo establecido en los puntos 5.1 y 5.2 anteriores.	NIA 220						
5.7. Comprobar que las deficiencias detectadas y las recomendaciones de medidas correctoras, han sido comunicadas a los correspondientes socios de los encargos y otro personal implicado.	NIA 220						
5.8. Comprobar que las recomendaciones propuestas en relación con las deficiencias identificadas, incluyen todos los aspectos señalados en el punto 5.4 anterior. (La descripción detallada de la prueba de cumplimiento efectuada, así como las conclusiones obtenidas deberán reflejarse en el apartado de observaciones)	NIA 220						
6.1.1. En caso de que el resultado del proceso de seguimiento haya puesto de manifiesto que un informe emitido pueda ser inadecuado o que se omitieron procedimientos durante la ejecución del encargo, ¿las políticas y procedimientos establecidos requieren que la firma de auditoría determine las actuaciones subsiguientes que resulten necesarias para cumplir las normas profesionales y los requerimientos normativos aplicables?	NIA 220						

6.1.2. En caso de que el resultado del proceso de seguimiento haya puesto de manifiesto que un informe emitido pueda ser inadecuado o que se omitieron procedimientos durante la ejecución del encargo, ¿las políticas y procedimientos establecidos consideran la posibilidad de obtener asesoramiento jurídico?	NIA 220						
6.2. En caso de que, durante el último ejercicio, se haya producido la circunstancia indicada en el punto 6.1 anterior, comprobar que se han realizado las actuaciones descritas en el citado punto. (La descripción detallada de la prueba de cumplimiento efectuada, así como las conclusiones obtenidas deberán reflejarse en el apartado de observaciones)	NIA 220						
7.1. ¿Por lo menos una vez al año se comunican los resultados del seguimiento a los socios de los encargos y a otras personas implicadas de la firma de auditoría?	NIA 220						
7.2.1. ¿La información comunicada incluye la descripción de los procedimientos de seguimiento realizados?	NIA 220						
7.2.2. ¿La información comunicada incluye las conclusiones obtenidas de los procedimientos de seguimiento?	NIA 220						
7.2.3. ¿La información comunicada incluye las medidas adoptadas para solucionar o para corregir dichas deficiencias?	NIA 220						
7.3.1. En relación con los resultados del seguimiento del último ejercicio comprobar que se han comunicado a los socios de los encargos y a otras personas implicadas de la firma de auditoría.	NIA 220						
7.3.2. En relación con los resultados del seguimiento del último ejercicio comprobar que la información comunicada incluye todos los aspectos señalados en el punto 7.2 anterior. (La descripción detallada de la prueba de cumplimiento efectuada, así como las conclusiones obtenidas deberán reflejarse en el apartado de observaciones)	NIA 220						
8.1.1. El proceso de seguimiento común implementado por la red, y asumido por la firma de auditoría, ¿requiere que por lo menos una vez al año, la red comunique el alcance global, la extensión y los resultados del proceso de seguimiento a las personas apropiadas de las firmas de la red?	NIA 220						
8.1.2. El proceso de seguimiento común implementado por la red, y asumido por la firma de auditoría, ¿requiere que la red comunique con prontitud cualquier deficiencia del sistema de control de calidad que se haya identificado a las personas apropiadas de las correspondientes firmas de la red, de forma que se puedan adoptar las medidas necesarias?	NIA 220						
8.2. En caso de que la firma de auditoría pertenezca a una red, comprobar que se han comunicado todos los aspectos señalados en el punto 8.1 anterior. (La descripción detallada de la prueba de cumplimiento efectuada, así como las conclusiones obtenidas deberán reflejarse en el apartado de observaciones)	NIA 220						
9.1.1. ¿Existen políticas y procedimientos que proporcionen a la firma de auditoría una seguridad razonable de que trata adecuadamente las quejas y las denuncias de que el trabajo realizado por la firma de auditoría no cumple las normas profesionales y los requerimientos normativos aplicables?	NIA 220						
9.1.2. ¿Existen políticas y procedimientos que proporcionen a la firma de auditoría una seguridad razonable de que trata adecuadamente las denuncias de incumplimiento del sistema de control de calidad de la firma de auditoría?	NIA 220						
9.2. ¿Existen vías claramente definidas para que el personal de la firma de auditoría pueda manifestar cualquier reserva sin temor a represalias?	NIA 220						
9.3. ¿Las políticas y procedimientos establecidos por la firma de auditoría contemplan que si durante las investigaciones de las quejas y denuncias, se identifican deficiencias en el diseño o funcionamiento del sistema de control de calidad o incumplimientos de dicho sistema por parte de una o varias personas, la firma de auditoría adoptará las medidas adecuadas para corregir las deficiencias identificadas?	NIA 220						
9.4.1. En caso de que, durante el último ejercicio, se hayan producido quejas y denuncias, comprobar que han sido tratadas adecuadamente.	NIA 220						
9.4.2. En caso de que, durante el último ejercicio, se hayan producido quejas y denuncias, comprobar que en caso de que existan quejas o denuncias formuladas por parte del personal de la firma de auditoría, comprobar que han sido tramitadas conforme a las vías establecidas para garantizar que no existan represalias.	NIA 220						
9.4.3. En caso de que, durante el último ejercicio, se hayan producido quejas y denuncias, comprobar que en caso de que se hayan identificado deficiencias en el diseño o funcionamiento del sistema de control de calidad o incumplimiento de dicho sistema, comprobar que la firma de auditoría ha adoptado las medidas adecuadas para corregirlas. (La descripción detallada de la prueba de cumplimiento efectuada, así como las conclusiones obtenidas deberán reflejarse en el apartado de observaciones)	NIA 220						

Anexo 4: Ficha de Evaluación de Trabajo de Suficiencia Profesional

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	Luis Acosta Peche & Asociados S. Civil R.L.			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoría Financiera			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Walter Eduardo Asenjo Figueroa – Socio de Auditoría			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	Enero 2024 – Noviembre 2024 (2,536 horas)			
• Nombre del bachiller	Silvana Linda Flor Ramos Urtecho			
• 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	Persona responsable, comprometida con el trabajo, con proyección.			

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,



CPC Walter E. Asenjo Figueroa