



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de  
Simarra y Asociados SC, Lima 2021.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORES:**

Diaz Cuba, Cheyla Esperanza (ORCID: [0000-0002-8380-6848](https://orcid.org/0000-0002-8380-6848))

Huaman Quispe, Maria Luz (ORCID: [0000-0001-8420-5676](https://orcid.org/0000-0001-8420-5676))

**ASESORA:**

Mg. Salazar Rebaza, Carola Rosana (ORCID: [0000-0003-2143-0109](https://orcid.org/0000-0003-2143-0109))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**ATE VITARTE - PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

Dedicamos esta investigación a nuestros padres y hermanos porque son nuestros pilares en nuestras vidas que nos brindaron todo su apoyo incondicional.

## **Agradecimientos**

A Dios por permitirnos desarrollar esta investigación.

A nuestra asesora de investigación por su guía y sabiduría transmitida.

Al gerente de la empresa Simarra y Asociados SC. por brindarnos todo el apoyo necesario en la información requerida del proyecto de investigación.

## Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	II
Agradecimiento.....	III
Índice de Contenidos.....	IV
Índice de tablas .....	V
Índice de figuras .....	VI
Resumen.....	VII
Abstract.....	VIII
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	6
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y Diseño de investigación.....	12
3.1.1. Tipo de investigación.....	12
3.1.2. Diseño de investigación.....	12
3.2. Variables y operacionalización.....	13
3.3. Población, muestra y muestreo .....	13
3.3.1. Población.....	13
3.3.2. Muestra .....	13
3.3.3. Muestreo .....	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.5. Procedimientos.....	14
3.6. Métodos de análisis de datos .....	15
3.7. Aspectos éticos .....	15
IV. RESULTADOS.....	16
V. DISCUSIÓN .....	23
VI. CONCLUSIONES .....	26
VI. RECOMENDACIONES .....	29
REFERENCIAS.....	28
ANEXOS .....	35

## Índice de tablas

Tabla 1. Porcentaje del nivel de cumplimiento .....	17
Tabla 2. Nivel de cumplimiento de las políticas y procedimientos en la planeación .....	18
Tabla 3. Observaciones en las políticas y procedimientos en la planeación .....	19
Tabla 4. Nivel de cumplimiento del equipo de trabajo en la ejecución .....	20
Tabla 5. Observación del equipo de trabajo en la ejecución.....	21
Tabla 6. Nivel de cumplimiento de la revisión de calidad en la comunicación de resultados.....	21
Tabla 7. Observaciones de la revisión de calidad en la comunicación de resultados .....	22
Tabla 8. síntesis de la entrevista del nivel de cumplimiento de la gestión de calidad de los servicios de auditoría financiera .....	23

## **Índice de figuras**

Figura 1. Nivel Porcentual del cumplimiento de la gestión de calidad de las políticas y procedimientos en la planeación .....	18
Figura 2. Nivel Porcentual del cumplimiento de la gestión de calidad del equipo de trabajo en la ejecución.....	20
Figura 3. Nivel Porcentual del cumplimiento de la gestión de calidad de la revisión en la comunicación de resultados. ....	22

## Resumen

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo determinar el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021. Se vio que la firma cuenta con los controles de gestión de calidad para ello optamos por determinar grado de cumplimiento. Esta investigación es de tipo básica de diseño no experimental, de corte transversal y de alcance descriptivo, con una población de estudio muestral, estuvo conformada por los documentos de la gestión de calidad de las auditorías financieras, manual de políticas y procedimientos de las revisiones de calidad, código de ética, manual de funciones y procedimientos, papeles de trabajo, dictámenes, e informes de desempeño laboral del equipo de trabajo. Como técnica de recolección de datos se aplicó el análisis documental, con lo cual se tuvo como resultado un cumplimiento medio de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021. Como conclusión se determinó puntos claves por mejorar, tanto en las políticas y procedimientos, el equipo de trabajo, la revisión de calidad durante el proceso de la planeación, ejecución y comunicación de resultados.

**Palabras clave:** Gestión de calidad, Auditoría Financiera, Cumplimiento

## **Abstract**

The objective of this research work is to determine the level of compliance with quality management in the financial audit services of Simarra y Asociados SC, Lima 2021. It was seen that the firm has quality management controls for this we opted for determine degree of compliance. This research is of a basic type with a non-experimental design, cross-sectional and descriptive in scope, with a sample study population, it was made up of the documents of the quality management of the financial audits, the manual of policies and procedures of the revisions of quality, code of ethics, manual of functions and procedures, work papers, opinions, and work performance reports of the work team. As a data collection technique, documentary analysis was applied, which resulted in an average compliance with quality management in the financial audit services of Simarra y Asociados SC, Lima 2021. As a conclusion, it was concluded that there are points for improve, both in the policies and procedures, the work team, the quality review during the process of planning, execution and communication of results.

**Keywords:** Quality management, Financial Audit, Compliance

## I. INTRODUCCIÓN

Los negocios de hoy en día están cambiando a una gran velocidad y los servicios de auditoría no son ajenos a ellos, esto se aprecia con la práctica de la gestión de calidad, logrando convertirse en una herramienta efectiva como un método de distinción que logra aventajar en este mercado competitivo. En base a ello el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento diseñó un conjunto de reglamentos para brindar una mayor confianza en los informes que emiten las sociedades de auditoría y del mismo profesional auditor.

Asimismo, la federación internacional de contadores, como organismo vinculado con la exposición de reportes financieros a nivel mundial, proporcionó estructuras y procesos que dan soporte al comité de estándares internacionales de auditoría. Este organismo estableció la migración de las normas internacionales de control de calidad (NICC) hacia las normas internacionales de gestión de la calidad (NIGC); para los trabajos de auditoría financiera otorgando la seguridad prudente de que el personal y la propia firma cumpla con la normativa profesional, así como de los requisitos reglamentarios aplicables.

El IAASB (2020), refleja la evolución de los preceptos de la auditoría financiera donde los reglamentos tradicionales pasaron hacer unas normas basada en riesgos con nuevos valores agregados, estas modificaciones fueron pronunciadas en el último mes del año 2020 por el consejo internacional competente, dicha modificación está enfocado en un sistema integrado de gestión de la calidad permitiéndole desarrollarse adecuadamente, generando una interrelación del COSO, los riesgos, el gobierno corporativo, los stakeholders para una satisfacción óptima recibida por los servicios de auditoría.

En el contexto latinoamericano, Hurtado (2020), explica la escasez de innovación en el trabajo de auditoría y más aún sin mayor inversión en áreas complejas de estas, los recursos con los que cuenta la firma auditora deben ser adecuados para realizar los encargos, sin embargo hay dificultades con los proveedores de servicios, como por ejemplo no contar con las infraestructura adecuada, la tecnología apropiada y los recursos intelectuales consistentes aplicando la norma pertinente que respalde y garantice a todas las peticiones exhibidas en

la normativa de gestión de calidad. Así mismo Camacho y Beltrán (2022) afirma que la pandemia trajo con una mayor fuerza el uso de las técnicas y herramientas tecnológicas las cuales somete a las firmas auditoras hacer frente y adaptarse a estas metodologías ágiles con la reinversión.

En el Perú, el Instituto Nacional de Calidad, arroja que solo el 1 % de las organizaciones reguladas tiene la gestión de calidad, a pesar de que los instrumentos de políticas comerciales eliminan las barreras, las empresas nacionales no tienen la capacidad ni preparación indispensable para hacer frente a la competencia extranjera, lo que involucra a las pequeñas firmas del servicio de auditoría financiera acoger débilmente los estándares de calidad por diversas razones como el desconocimiento, recursos escasos y peor aún no hay un ente que exija la regulación obligatoria para su cumplimiento (Laynes, 2019).

Así mismo, Valeriano (2020), resalta que nuestro país acarrea grandes crecimientos económicos y sociales, avalados por organismos internacionales como el Banco mundial. Este panorama de desarrollo sostenible necesita un refuerzo con estándares de calidad y control que garanticen la transparencia en los procedimientos financieros, sin embargo, gran parte de los auditores nacionales necesitan capacitarse y especializarse en materias que compete la profesión y acredite la deontología profesional, obteniendo resultados objetivos.

Así también es imprescindible mencionar que continúan surgiendo investigaciones sobre el efecto positivo de la gestión de la calidad, no obstante, esto no está claro en la sociedad de las firmas auditoras, porque no existían normas ni entes que obliguen la gestión de calidad en las sociedades de las firmas y en medio de la pandemia surgió el pronunciamiento que obliga a las sociedades auditoras tener un sistema de gestión de calidad. Por otro lado, se hace dificultoso en la práctica porque acarrea recursos económicos, intelectuales, tecnológicos, actualización y disposición de tiempo.

La firma auditora por investigar recae en una problemática sobre la gestión de calidad, lo que determina las causas que hacen indispensable esta investigación.

La problemática a la que hace referencia este estudio es conocer el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en servicios de auditoría financiera,

identificando las políticas y procedimientos, el equipo de trabajo y la revisión de calidad; como también del flujo continuo de la planeación, ejecución y la comunicación de resultados en los servicios de auditoría financiera de la firma auditora Simarra & Asociados SC, Lima 2021.

Debido a ello, la pregunta se orientó a resolver el problema observado:

¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021?

De este mismo modo se desprenden los siguientes problemas específicos:

PE1: ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad de las Políticas y procedimientos en la planeación de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021?

PE 2: ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad del equipo de trabajo en la ejecución de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021?

PE 3: ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad de la revisión en la comunicación de resultados de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021?

La presente investigación cuenta con una justificación teórica ya que busca conocer el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021, mediante la revisión de teorías, lineamientos, conceptos y normativas relacionadas a la gestión de calidad, permitiendo ampliar y contrastar estos conceptos esenciales que aborda la investigación mediante los resultados obtenidos en la problemática planteada del desarrollo de la investigación.

Así mismo se justifica metodológicamente, ya que tiene un plan metodológico para el desarrollo con la indagación de información, además, la investigación brindará instrumentos de gestión de calidad con resultados finales que pueden ser utilizados como referencias por investigaciones futuras. Con respecto a la justificación práctica se fundamenta que la necesidad de saber el nivel de

cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera ya que al determinar dicho grado la firma podrá trabajar en los puntos de incumplimiento.

De este modo, la investigación aborda el siguiente objetivo general:

OG: Determinar el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021.

Los objetivos específicos son:

OE 1: Describir el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad de las Políticas y procedimientos en la planeación de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021.

OE 2: Describir el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad del equipo de trabajo en la ejecución de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021.

OE 3: Describir el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad de la revisión en la comunicación de resultados de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021.

Se planteó la siguiente hipótesis general y específicas.

HG: Existe un nivel medio de cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021.

HE1: Existe un nivel medio de cumplimiento de la gestión de calidad de las políticas y procedimientos en la planeación de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021.

HE2: Existe un nivel medio de cumplimiento de la gestión de calidad del equipo de trabajo en la ejecución de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021.

HE3: Existe un nivel medio de cumplimiento de la gestión de calidad de la revisión en la comunicación de resultados de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

En esta investigación se colocaron estudios que llevan relación con nuestro tema a tratar, para su ejecución se tuvo que recurrir a indagar información en revistas indexadas que contengan vínculo con nuestro tema de estudio.

Soletto (2018), en su investigación “La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011” se analizó la percepción del personal de los miembros del sistema de gestión de calidad sobre la planeación de la auditoría en base a la norma ISO 19011:2011 en su institución, su metodología es cuantitativa, descriptiva - correlacional, transversal y crearon un instrumento para medirlo, obteniendo como resultado que es importante seguir las normas establecidas ya que aporta a que la investigación sea fiable, confiable y de calidad.

Cerquera et al (2020), en su estudio “Auditoría de cumplimiento de las NICC de la empresa Gestión Financiera Y Contable S.A.C.” realizaron una auditoría de cumplimiento bajo las NICC en la empresa Gestión financiera y Contable S.A.S. ubicada en Ibagué – Colombia durante el año 2019, aplicando las nuevas técnicas de la norma vigente con las mejores metodologías, al desarrollarlo vieron que la empresa practicaba solo una parte de los estándares sin embargo se obtendrá un mejor desarrollo en el área de contabilidad si se consideraría todos los estándares.

De acuerdo con Gamboa y Jiménez (2017), en su estudio titulado “Importancia del control de calidad sobre las empresas auditoras NIA 220”, implementaron la NICC y la NIA 220 en los servicios de auditorías en la ciudad de Huila - Colombia, desarrollándose en el año 2016, con el fin de evaluar el trabajo de la firma y el auditor, en su metodología aplicaron revisión documental y teórica; concluyeron que al momento de terminar un trabajo de auditoría, este debe ser confiable y fácil de identificar los riesgos teniendo en cuenta la norma, ya que esta permite determinar la situación del área contable en la organización.

Así mismo, Liumiguano et al (2021), en su investigación “Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas”, examinaron la transformación de la auditoría en organizaciones públicas y

privadas de Ecuador en el año 2020, creando mejoras continuas en los procesos de gestión acogiendo un estudio teórico; en conclusión, la auditoría requiere que la junta directiva tome una decisión en base a los resultados, de tal manera que les permita ver si la empresa tiene éxito o fracasa basado en el ciclo Deming que permite realizar los procesos de una mejor manera y sistematizada.

Ghani (2019), en su investigación “Achieving total quality audit through proper auditing management practices”, examinó cómo llegar a los diferentes sistemas de gestión en las auditorías prácticas, para así lograr una correcta auditoría de calidad, esta investigación se dio en el año 2018, a 150 trabajadores de firmas de auditorías iraquíes, utilizando un método de cuestionario para medir las variables de estudio con base en los análisis estadísticos siguiendo el modelo de regresión lineal, la investigación tuvo tres hipótesis que fueron validadas y aprobadas. El estudio ha llegado a varias conclusiones, la más importante de las cuales es que al implantar la norma de calidad, es probable que el rendimiento financiero de una empresa siempre mejore.

López et al (2018), en su investigación “La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago”, verificaron la norma de control de las evaluaciones internas pertenecientes a las jefaturas independientes y determinaron la influencia sobre la gestión, la investigación se dio en el año 2017 para ello realizaron encuestas dirigidas a 9 provincias designando cuestionarios a los auditores de la empresa, y responsables de las áreas. Como conclusión determinaron que el cumplimiento de las normas da garantías razonables para el cumplimiento de los objetivos.

De tal modo, se cita a Doria et al (2020), cuyo estudio titulado “Metodología para la activación de la gestión de riesgo en un sistema de gestión de calidad” desarrollado en la ciudad de Bogotá, abordó los riesgos desde sus distintas etapas desde identificar los riesgos y oportunidades de la empresa, hasta implementar acciones controlando la materialización. el método utilizado es genérico con un análisis cualitativo y como resultado se vio que la normativa ISO 9001:2015 pide a la organización que implementen acciones en el sistema de

diligencia de calidad, de tal modo que le permita determinar los riesgos y oportunidades.

Así también Luna et al (2018), en su investigación titulada “Sistema de gestión de la calidad: una herramienta imprescindible en la auditoría financiera” buscaron destacar el uso de herramientas de auditoría como instrumento para permitir a la gerencia desarrollar un criterio crítico con respecto a los EE.FF, dicho estudio fue desarrollado en las firma auditoras de Guayaquil en el periodo 2018; la metodología es de tipo aplicada, diseño descriptivo y como técnicas, análisis documental; se concluyó que el sistema es una herramienta relevante ya que aporta a la toma de decisiones otorgando sugerencias para una excelente salud financiera para toda organización lucrativa.

A su vez Tarquino y Yujra (2018), en su investigación titulada “Diseño e implementación de un manual de control de calidad para firmas de auditoría, caso de estudio Consultora Metódica S.R.L.” implementaron el control de calidad 1 para ofrecer sus servicios bajo esos lineamientos garantizando seguridad y confiabilidad a sus clientes, esto se dio en la Paz - Bolivia y fue desarrollada en el año 2017, se hicieron dos tipos de estudio: exploratorio y descriptiva y utilizaron un método de investigación de análisis y síntesis, y diagnosticaron que la entidad no hace una verificación externa de la normativa de calidad y no cumple con lo que establece las normas.

Según Chilon (2019), en su investigación titulada “Relación entre efectividad de los procesos de auditoría y la gestión empresarial de la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. en Cajamarca – 2017”, verificaron el vínculo entre la efectividad de las fases auditadas y la gestión organizacional, dicho estudio tiene el diseño no experimental, de corte transversal con un nivel correlacional; como conclusión ven que los procesos de auditoría no influyen de manera directa en la gestión empresarial, ya que este puede verse influenciado de otra forma tales como contar con un asesoramiento.

Al mismo tiempo Curiñahua (2019), ejecutó una investigación que tiene por título “Norma internacional 220 en el control de calidad de auditorías financieras en Sociedades Civiles Ordinarias”, describieron la ejecución de la NIA 220 en la

supervisión de calidad de los informes financieros abordadas por dos sociedades de Huánuco en el periodo 2018; su metodología fue descriptiva enfoque mixto, aplicada, apoyándose de análisis documental y encuestas obteniendo resultados que muestran que las sociedades civiles aplican bajos porcentajes de esta normativa 220.

Teniendo en cuenta a Cabana y Fernández (2019), en su investigación titulada "Modelo de gestión de riesgos bajo el ISO 9001: 2015 y su impacto financiero en el sector de Servicios Prestados a Empresas Lima 2018", detectaron el impacto financiero bajo un tipo de diligencia de riesgo con la ISO 9001:2015 en los servicios prestados con términos de la información contable financiera, específicamente en cómo influirá en la implementación de esas alteraciones; su metodología fue, cualitativa, descriptiva y se concluyó que la gestión de riesgo aporta de manera positiva en el desempeño de la empresa.

Subía y Tamayo (2018), en su investigación titulada "Experiencias de auditoría integral en el Ecuador", determinaron las ventajas primarias al ejercer las pruebas de auditorías integrales a firmas auditoras, esta investigación se dio en el año 2017, en el que se basó en un estudio de 128 pruebas, centrándose en estudios teóricos y metodológicos; obtuvieron como resultado que al realizar una alternativa diferente sobre el control externo, es más viable en las empresas privadas ya que se rige en un marco regulatorio más flexibilidad.

De igual importancia, Cima (2020), en su investigación titulada "Propuesta de mejora de los procesos administrativos para la gestión de calidad en las micros y pequeñas empresas del sector comercio: caso empresa Rodríguez Forest EIRL Callería, Pucallpa, 2020." implantaron una propuesta para la mejora de procedimientos administrativos en las Mypes del sector comercial en la ciudad de Lima del año 2019, su investigación fue cuantitativa, no experimental y descriptiva. Como resultados obtuvieron las decisiones gerenciales se limitan por la ausencia de procesos administrativos.

Quispe (2019), en su investigación "Sistema de gestión de Calidad según la Norma ISO: 9001: 2015 y su incidencia en la satisfacción del cliente en la empresa CS BEAVER S.A.C." Verificaron la incidencia de gestión de Calidad

según la norma antes mencionada en la satisfacción del cliente dentro de la organización en el año 2018, la metodología utilizada fue aplicada, descriptiva y no experimental, basada en un marco teórico. Llegando a la conclusión de que implementar un sistema de gestión de Calidad logra un crecimiento positivo la satisfacción de los clientes del 85% para el primer mes.

Marín (2018) en su estudio titulada “Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales”, tuvo como objetivo examinar la auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales a las Auditorías del Ecuador durante el año 2017, usó la metodología de análisis documental, con diseño bibliográfico, concluyó que en el proceso de la toma de decisiones es relevante un soporte como la auditoría financiera que ayude a una buena dirección organizacional.

Con respecto a las teorías relacionadas; se define a la variable Gestión de Calidad como “la tramitación de documentados indispensables para poner en marcha la gestión de la calidad, iniciando de una estructura organizativa y de unos medios determinados” (Cañas, 2018, p. 7). Por tanto, el sistema de gestión de calidad es la interrelación entre las partes de la organización enfocada en los logros de los objetivos de calidad, los requisitos y satisfacción de clientes.

Con respecto a Políticas y procedimientos, se cita a la NICC (2018), donde menciona que las políticas fueron diseñadas para alcanzar los objetivos fijados y los procedimientos para implementar y realizar un seguimiento de las políticas.

La NICC 1 (2015), define al equipo de trabajo a todos los socios y personal que realiza los procedimientos en relación al encargo, Quinaluisa et al (2018), señala que los colaboradores tienen que desempeñarse con integridad y valores éticos.

La NIGC 2 (2020), define a la revisión de calidad como la acción de examinar objetivamente los juicios significativos y las conclusiones alcanzadas, ejecutadas por el equipo de trabajo y revisadas por el revisor de calidad.

Se acoge como segunda variable a los servicios de auditoría financiera, en el que para Rodríguez (2017), comenta que la auditoría financiera investiga la información reflejada en los EE. FF de la empresa, con el objetivo de certificar que la información presentada es en verdad real, verídico, viables y sin errores.

Desde el punto de vista de la IFAC (2018), definen la auditoría financiera como una asistencia profesional independiente que evaluará la información financiera que le entrega su cliente bajo principios contables aplicados a la mismas.

Con respecto a la planificación, Pavón (2018), indica que es la primera etapa de la auditoría, iniciando con la adquisición de información y finaliza con la definición de actividades a desempeñar en la fase 2. Por otro lado, está compuesto por un conjunto de actividades, en el que conlleva elaborar estrategias y métodos de auditoría según el trabajo a desarrollar.

Para, Fajardo et al (2018), determina que en la ejecución se aplica el programa de auditoría, pruebas y procedimientos la cual debe ser realizada por un auditor especialista, cuyo fin es dar una opinión de la razonabilidad de los EE. FF

La comunicación de resultados es definida por Elizalde (2018), como la última etapa de la auditoría, y esta direccionada hacia la gerencia de la empresa auditada, con fin de presentar las observaciones de conformidad con la ley pertinente.

Así también, Del valle (2021) sostiene que las normas de auditoría tienen como objetivo asegurar la calidad de la auditoría, dicho cumplimiento o implementación dará lugar a la integración de las políticas, lineamientos y procedimientos para revelar e inspeccionar los riesgos, accediendo a un panorama de cultura organizacional de las firmas auditoras en el sistema de calidad como lo determina las nuevas normas internacionales de calidad emitidas por las IAASB. Así también destaca que la calidad en el sector de los servicios es pluridimensional de acuerdo a la naturaleza de cada servicio, las cuales deben ser medidas apropiadamente, por ende, los tipos de medición son fundamentales para hallar el nivel de calidad en los servicios.

Por otro lado, la crisis sanitaria obliga a las empresas a demandar auditorías financieras porque ayudan a evaluar y comprender cada riesgo emergente con total objetividad, usando los recursos eficientemente, para ello es importante las respuestas de la gerencia para poder analizar las circunstancias, determinar planes y finalmente mitigarlos originando valor en la organización a largo plazo. Por lo tanto, esta demanda se debe cubrir con auditorías que acojan la gestión

calidad ya que al aplicarla servirá como base para las decisiones gerenciales, accediendo a una mejora continua en los procesos y controles, incrementando la confianza de los socios y por último abre la puerta para el mercado financiero o bolsa de valores (Instituto peruano de auditores., 2021., p. 2).

Según las investigaciones abordadas en nuestro marco teórico se muestra que en el Perú hay un escaso conocimiento de la gestión de calidad para las actividades de auditoría, ya que se sitúa en una etapa de diagnóstico y de concientización para la buena práctica de auditoría financiera.

Al demostrar el cumplimiento de la gestión de calidad podremos definir qué puntos no se estarían cumpliendo en los servicios de auditoría financiera para que la firma tenga conocimiento de ello y tomar las medidas pertinentes para aplicar los puntos faltantes, logrando así satisfacer necesidades y expectativas de los demandantes, originando mayor beneficio incremental y radical para las firmas, como la eficacia y eficiencia en el proceso del trabajo de auditoría minimizando riesgos operacionales y optimizando los recursos involucrados.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y Diseño de investigación

##### 3.1.1. Tipo de investigación:

La investigación ejecutada es de tipo básica, ya que está alineada revelar las leyes o principios básicos, como el de ahondar conceptos de una ciencia, considerando como punto de apoyo original para el estudio de los fenómenos o hechos (Escudero y Cortez., 2017).

##### 3.1.2. Diseño de investigación:

- El nivel del estudio es descriptivo, porque se buscó describir los fenómenos de la variable gestión de calidad sobre la variable servicios de auditoría financiera. El enfoque es cuantitativo se pueden ejecutar estudios de tipo predictivo en el que se fija una relación causal en las variables (Ramos, 2020).
- Se usó un diseño no experimental, transversal.  
Hernández, et ál., (2020., p. 154) señala:

Debido a que, se va determinar el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera sin la manipulación deliberada de las variables, pretendiendo observar los fenómenos en estudio en la unidad de análisis; después de la recaudación de datos se dará en un momento exclusivo para describir las variables independientes en la dependiente.

#### 3.2. Variables y operacionalización

La investigación abordada tomó a dos variables, Gestión de calidad como variable independiente y servicios de auditoría financiera como variable dependiente.

- **Definición Conceptual:**

De acuerdo con Hernández et al., (2018), la gestión de calidad es una estrategia que impulsa la competencia empresarial y expone una nueva

orientación gerencial con enfoques integrales a través de procesos interrelacionados con el objetivo de satisfacer a los clientes.

La auditoría financiera, es un instrumento que examina los estados financieros y los diversos procedimientos ejecutados por el ente auditado, con la finalidad de emitir criterios técnicos y profesionales, verificando que el registro expuesto muestre razonablemente la situación financiera real (Hurtado et. al., 2019).

- **Definición operacional:**

La variable independiente (gestión de calidad) se constituye por 3 dimensiones y 18 indicadores, en el que se aplicará el instrumento de análisis documental siendo medida por una lista de chequeo de escala ordinal de 18 ítems (Ver Anexo 1).

La variable dependiente (servicios de auditoría financiera) se constituye por 3 dimensiones y 9 indicadores, en el que se aplicará el instrumento de análisis documental siendo medida por una lista de chequeo de escala ordinal de 9 ítems. (Ver Anexo 1).

- **Indicadores:** El informe está constituido por 27 indicadores.
- **Escala de medición:** La escala de medición será Ordinal.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **3.3.1. Población:**

Como señala Wrench (2017, p. 648), la población es un “conjunto de elementos que contiene ciertas características que se pretende estudiar”. De acuerdo con ello, la población está constituida por documentos de gestión de calidad y documentos de servicio de auditoría financiera proporcionados por la firma auditora Simarra y Asociados SC, Lima 2021.

#### **3.3.2. Muestra:**

Al ser una población menor a 100 se toma como muestra, sometiéndose a una población muestral.

La unidad de análisis son un total de 15 documentos de gestión de calidad y de los servicios de auditoría financiera. (Procedimientos de

la matriz de riesgos, asignación de equipos de encargos, conflicto de intereses, confidencialidad, tratamientos de datos, aceptación y seguimientos con los clientes, proveedores de servicios, ficha de evaluación de desempeño, políticas de consultas y diferencias de opinión, código de ética, plan de auditoría, programa de auditoría, papeles de trabajo, registro de expediente, dictamen).

### **3.3.3. Muestreo:**

Se aplicó el muestreo no probabilístico ya que se tomó en consideración a toda la población, es decir documentos de gestión de calidad.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La técnica que se utilizó es el análisis documental con la finalidad de obtener los resultados en una base de datos numérica que ayude a procesar estadísticamente el grado de cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera respondiendo así a los objetivos e hipótesis propuestas en la investigación (Hernández y Mendoza, 2019).

Se empleó el instrumento de la ficha de análisis documental, elaborado a partir de la revisión de normativas, conceptos y teorías fundamentadas, teniendo en consideración los indicadores y dimensiones de cada variable en estudio. También se empleó la entrevista semiestructurada para la recaudación de información precisa sobre el cumplimiento de la NIGC 1 y 2, acogiendo un guía de preguntas para el gerente. (Ver anexo 8).

Según, Hernández et al (2017), esta recopilación de datos se realiza a través de datos provenientes de fuentes oficiales, los cuales son datos ya procesados.

### **3.5. Procedimientos**

Para ejecutar la investigación se indagó diversos trabajos para elaborar la introducción y marco teórico, procediendo a elaborar la matriz de operacionalización de las variables determinando las dimensiones, indicadores e ítems para aplicar los instrumentos; acto seguido se generó la

solicitud de los permisos necesarios para la aplicación de los instrumentos que fueron revisados previamente por los especialistas, obteniendo el visto bueno para su validación.

Posteriormente se aplicaron los instrumentos para obtener los resultados en los documentos proporcionados por la firma con el objetivo de recolectar la data necesaria para cumplir los objetivos de la investigación, para poder plasmarlos mediante tablas o gráficos acordes a las normas APA séptima edición, que permitan su explicación y discusión teniendo en cuenta los trabajos y aportes teóricos previos. Finalmente, se presentarán las conclusiones y recomendaciones.

### **3.6. Métodos de análisis de datos**

Para el análisis de datos se aplicará la estadística básica para determinar el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021. Los resultados recabados reflejaron de acuerdo a los objetivos planteados, así mismo los datos adquiridos con el análisis documental nos permite conocer la situación de la firma.

### **3.7. Aspectos éticos**

Toda información obtenida de la firma durante el proceso de la investigación que contengan datos privados será protegida, teniendo en cuenta la confidencialidad, se seguirán las reglas y normas establecidas con la empresa y solo se presentara información competente a la investigación. A su vez se seguirán los aspectos éticos presentados por la Universidad César Vallejo en su Código de Ética con resolución N°0275-2020-VI-UCV, en la cual establece el respeto, a Integridad humana, la justicia, la responsabilidad, la transparencia y veracidad en todo el proceso de la investigación (UCV, 2020).

Por otro lado, Gutiérrez (2018), señala que la ética tiene una estrecha relación con la conducta del ser humano en el que se practique normas y principios profesionales los cuales fueron practicados en la investigación abordada.

#### IV. RESULTADOS

Para la obtención de los resultados del estudio se tomó en consideración el análisis documental de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados S.C, Lima 2021, el desempeño del estudio refleja los fundamentos de los objetivos planteados, mostrando la situación en el que encuentra el nivel de cumplimiento.

De acuerdo a las variables del estudio resulta primordial determinar el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera, se expone en la Norma internacional de gestión de calidad 1 y 2 como también a la NIA 220, de tal modo que el cumplimiento de los requerimientos de estas normativas valida la gestión de calidad en las firmas.

**Tabla 1**

*Porcentaje del nivel de cumplimiento*

<u>Niveles</u>	<u>Porcentaje</u>
Bajo	0%-35%
Medio	36%-75%
Alto	76%-100%

Fuente: Quispe (2019)

En la tabla 2 se determina el nivel de cumplimiento según la escala valorativa 0-35 (bajo cumplimiento) 36-75 (medio Cumplimiento) 76-100 (alto Cumplimiento) que fue aplicada en la ficha documental.

#### **4.1. Descripción del nivel de cumplimiento de la gestión de calidad de las políticas y procedimientos en la planeación de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021.**

Para obtener los resultados del primer objetivo se realizó un análisis documental de los siguientes documentos; la matriz de riesgo, el código de ética de la firma, manual de procedimientos, ficha de evaluación para la aceptación y continuidad del cliente, y proveedores de servicios, reportes de la comunicación de resultados y finalmente los informes de la planificación.

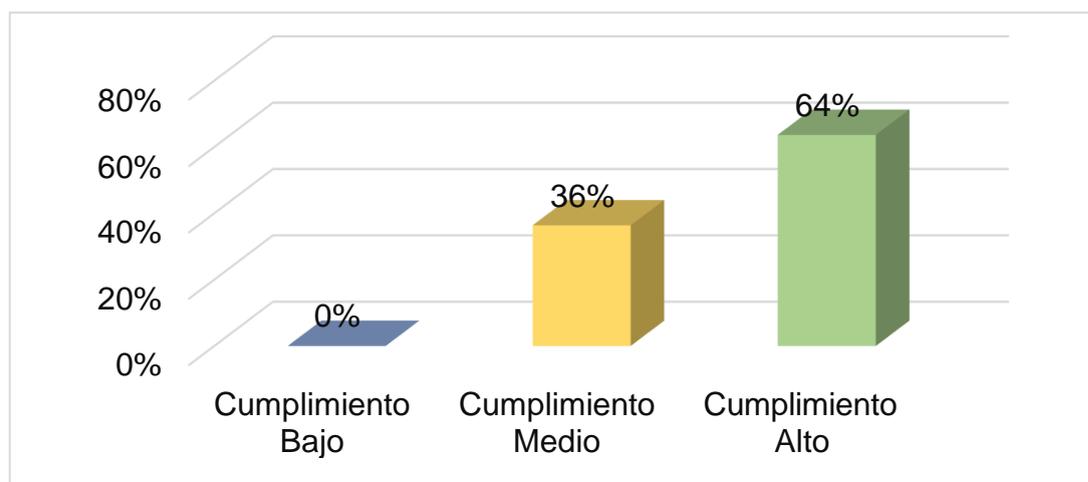
**Tabla 2**

*Nivel de cumplimiento de las Políticas y procedimientos en la planeación.*

N°	Items	Bajo	Medio	Alto
<b>Políticas y Procedimientos</b>				
1	Valoración de riesgos		X	
2	Gobierno corporativo y liderazgo			X
3	Requerimiento ético			X
4	Aceptación y continuidad con los clientes.		X	
5	Desempeño del encargo			X
6	Recursos			X
7	Información y comunicación			X
8	Proceso de monitoreo y remediación		X	
<b>Sub total</b>			<b>3</b>	<b>5</b>
<b>Planeación en la auditoría</b>				
1	Objetivos			X
2	Fechas, horas duración			X
3	Metodología de trabajo		X	
<b>Sub total</b>			<b>1</b>	<b>2</b>
<b>Total</b>			<b>4</b>	<b>7</b>

**Figura 1**

*Nivel Porcentual del cumplimiento de la gestión de calidad de las políticas y procedimientos en la planeación.*



Nota: Los datos para la elaboración de este gráfico fueron sacados de la Tabla 2.

Los resultados de figura 1 refleja un **cumplimiento parcial** según la determinación de escala valorativa de las políticas y procedimientos en la planeación en los siguientes puntos de mejora como la aceptación y continuidad de los clientes, información y comunicación, remediación y

monitoreo, además que la metodología cuenta con criterios generales y no específicos lo cual no cubren los objetivos de calidad.

**Tabla 3**

*Observaciones de las políticas y procedimientos en la planeación.*

<b>N°</b>	<b>Ítems</b>	<b>Observaciones</b>
<b>Políticas y Procedimientos</b>		
1	Valoración de riesgos	Limitaciones en la automatización de documentos, poco conocimiento en la modalidad remota; nuevas regulaciones.
2	Aceptación y continuidad con los clientes.	Se evalúa solo a los clientes recurrentes y no a los nuevos.
3	Proceso de monitoreo y remediación	Los procesos de monitoreo solo son gestionados en la fase final y no desde la fase inicial, por consecuencia la remediación acarrea mayores recursos.
<b>Planeación en la auditoría</b>		
1	Metodología de trabajo	No cuenta con una metodología uniforme, los nuevos clientes demandan una metodología específica que requieren nuevos procedimientos según la naturaleza de la entidad, los cuales no son contempladas en las políticas.

#### **4.2. Descripción el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad del equipo de trabajo en la ejecución de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021.**

Para adquirir los resultados del segundo objetivo se analizaron los siguientes documentos, manual de funciones, programas y papeles de trabajo, evaluación de desempeño de los colaboradores, normativa de los principios de ética y las evidencias documentas.

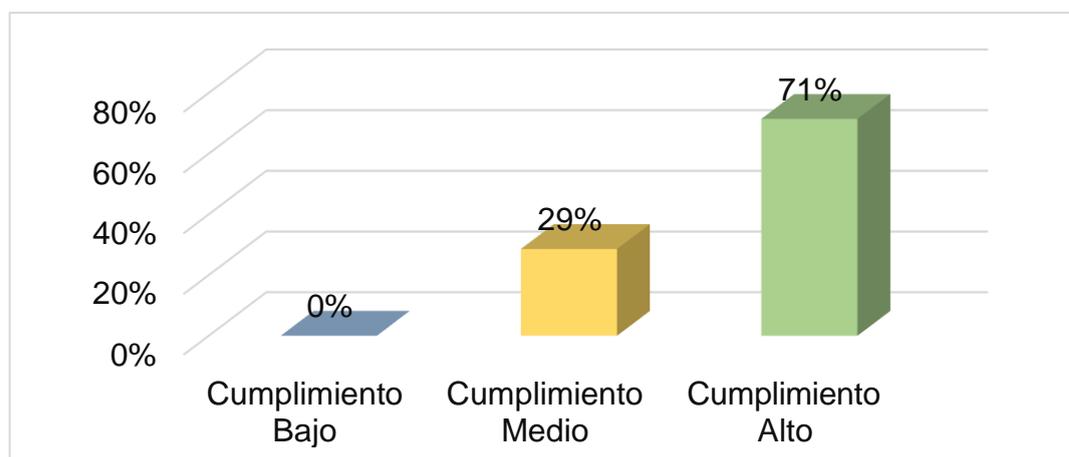
**Tabla 4**

*Nivel de cumplimiento del equipo de trabajo en la ejecución.*

N°	Items	Bajo	Medio	Alto
<b>Equipo de trabajo</b>				
1	Integridad			X
2	Objetividad			X
3	Confidencialidad			X
4	Competencia		X	
<b>Sub total</b>			<b>1</b>	<b>3</b>
<b>Ejecución</b>				
1	Técnicas		X	
2	Papeles de trabajo			X
3	Evidencias			X
<b>Sub total</b>			<b>1</b>	<b>2</b>
<b>Total</b>			<b>2</b>	<b>5</b>

**Figura 2**

*Nivel Porcentual del cumplimiento de la gestión de calidad del equipo de trabajo en la ejecución.*



Nota: Los datos para la elaboración de este grafico fueron sacados de la Tabla 4.

El resultado de la figura 2 muestra un **cumplimiento parcial** según la determinación de la escala valorativa en el que se detalla los puntos de incumplimiento que se convertirán en propuestas de mejora en estos 2 puntos clave, competencia y técnicas de muestreo puesto que se verifico la escasa actualización de las nuevas técnicas y disposiciones legales del equipo de trabajo.

**Tabla 5***Observaciones del equipo de trabajo en la ejecución.*

N°	Ítems	Observaciones
<b>Equipo de trabajo</b>		
1	Competencia	La evaluación de desempeño del equipo de trabajo muestra un rendimiento moderado, en el que se infiere que los colaboradores no se capacitan con las disposiciones legales y normas vigentes.
<b>Ejecución</b>		
1	Técnicas	La firma desarrolla solo técnicas básicas que no ayudan a optimizar la ejecución del encargo, las cuales demandan aplicar todas las técnicas de auditoría financiera, inspección, declaraciones y certificaciones.

#### 4.3. Descripción del nivel de cumplimiento de la gestión de calidad de la revisión en la comunicación de resultados de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021.

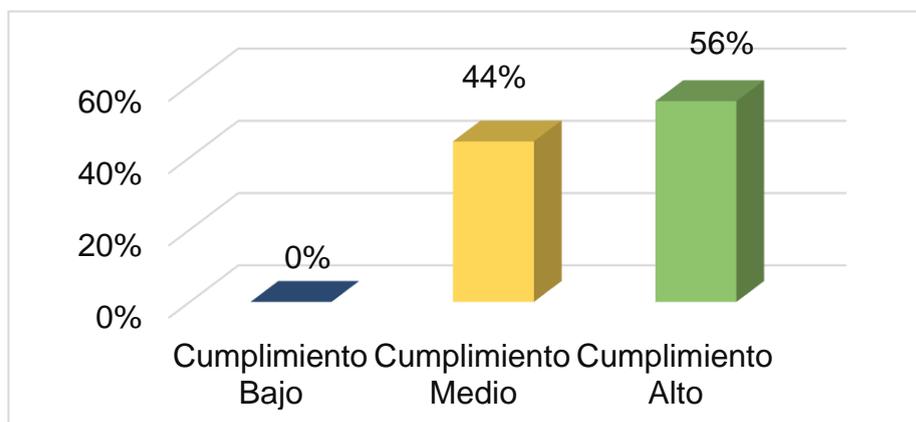
La recolección de los resultados del tercer objetivo se conlleva a analizar los documentos en el que reflejaban los criterios del revisor de calidad, carta de compromiso de la responsabilidad para alcanzar la calidad, ficha de chequeo de la redacción de hallazgos y construcción del informe, por último, archivos de los informes documentados de la auditoría financiera.

**Tabla 6***Nivel de cumplimiento de la revisión de calidad en la comunicación de resultados.*

N°	Ítems	Bajo	Medio	Alto
<b>Revisión de Calidad</b>				
1	Elegibilidad del revisor			X
2	Realización de la revisión			X
3	Revisión del encargo		X	
4	Seguimiento y corrección		X	
5	Responsabilidad para alcanzar la calidad		X	
6	Documentación			X
<b>Sub total</b>			<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Comunicación de resultados</b>				
1	Alcance			X
2	Opinión del auditor			
3	Redacción y firma		X	
<b>Sub total</b>			<b>1</b>	<b>2</b>
<b>Total</b>			<b>4</b>	<b>5</b>

**Figura 3**

*Nivel Porcentual del cumplimiento de la gestión de calidad de la revisión en la comunicación de resultados.*



Nota: Los datos para la elaboración de este grafico son sacados de la Tabla 6. El resultado de la figura 3 muestra un **cumplimiento parcial** según la determinación de la escala valorativa acogiendo los siguientes puntos de mejora, redacción y firma, revisión de calidad, seguimientos y corrección y finalmente la responsabilidad por la calidad, dichos puntos en mención estarán siendo sujetas a una mejora continua para cumplir con todos los requerimientos legales de la gestión de calidad.

**Tabla 7**

*Observaciones de la revisión de calidad en la comunicación de resultados.*

N°	Ítems	Observaciones
<b>Revisión de Calidad</b>		
1	Revisión del encargo	Las revisiones de las consultas que originan diferencia de opinión son descritas de forma genérica y al finalizar la auditoría, lo cual esta debe ser en cada fase, de manera específica y detallada por cada una de las consultas.
2	Seguimiento y corrección	El seguimiento y corrección son efectuadas a las no conformidades potenciales, sin embargo, también se debe realizar a las no conformidades menores
3	Responsabilidad para alcanzar la calidad	En el dictamen se menciona el compromiso con la responsabilidad de calidad, sin embargo la firma no tiene una carta de compromiso en el que se refleje.
<b>Comunicación de Resultados</b>		
1	Redacción y firmas	La firma del dictamen es efectuada antes de pasar por el revisor de calidad, por lo que debería ser firmada posterior a la revisión

**Tabla 8**

*Síntesis de la entrevista del nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera.*

<b>N°</b>	<b>Ítems</b>	<b>Respuestas</b>
1	Políticas y procedimientos en la planeación	La firma estable políticas para la asignación de responsabilidades y adquisición de recursos, cuenta con procedimientos para la realización del encargo y se acoge al código de ética practicada por el equipo de trabajo. Se cumple con los objetivos, plazos y fechas programadas la planeación
2	Equipo de trabajo en la ejecución	La firma cuenta con procedimientos para la selección del equipo del encargo, aplica los principios de integridad, valora el conflicto de intereses, ejecuta la confidencialidad, y cuenta con evidencia en los papeles de trabajo ejercidos.
3	Revisión en la comunicación de resultados	La firma cuenta con una revisión a los juicios significativos, conclusiones alcanzadas, esquema de consultas y diferencias de opinión ejercidas al finalizar la auditoría siendo estas documentadas.

Nota: para la síntesis de esta tabla se desarrolló un cuestionario de 10 preguntas (Ver el anexo 8).

Los resultados de la entrevista complementaron a consolidar la información recaudada con el análisis documental en el que se refleja el cumplimiento medio de la gestión de calidad, debido a que no hay cumplimiento con los requerimientos que la norma indica para proporcionar seguridad razonable de los objetivos de calidad.

## V. DISCUSIÓN

De acuerdo a la investigación realizada sobre la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados S.C, Lima 2021, los resultados arrojaron un nivel de cumplimiento medio, validando la hipótesis general. Debido a que no se cumplió los requisitos exigidos por las normas internacionales de gestión de calidad 1 y 2.

El resultado obtenido permite resolver la primera hipótesis específica planteada, ya que se muestra que existe un nivel medio de cumplimiento de la gestión de calidad de las políticas y procedimientos en la planeación. Porque se observó que los puntos de mejora recaen en la matriz de riesgos, donde no se contempla los nuevos eventos que generó la coyuntura de la pandemia COVID 19, esto replantea todo el plan de auditoría, demandando ampliar las políticas y procedimientos de la valoración de riesgos en el trabajo virtual, esencialmente en la seguridad y uso de las herramientas tecnológicas. De esta manera se coincide con la investigación de Camacho y Beltrán (2022) donde confirman una poca valoración de riesgos en uso de las herramientas TI acogidas por las firmas auditoras en plena coyuntura. Del mismo modo, se necesita cumplir con los requisitos del componente de aceptación y continuidad de las relaciones con clientes, debido a que se aplicaron las políticas adecuadas para continuidad con los clientes recurrente sin embargo para la aceptación de los nuevos se realizaron estudios superficiales que nos son suficientes. Esta posición también es compartida por Gamboa y Jiménez (2017) quienes, a través de su estudio de la relevancia del control de calidad en base a NIA, indican que la práctica de las políticas permite ver de manera precisa la situación de la empresa y la realización contable al momento de la apreciación, obteniendo resultados confiables.

En este punto radica la importancia de ejecutar los procedimientos adecuados que dispone la norma para prevenir consecuencias como el riesgo de reputación que la firma puede someterse, esta aplicación hará que la firma mejore su calidad accediendo a una seguridad y la buena fe. Por otro lado, el proceso de monitoreo se realiza al finalizar la auditoría y esto podría conllevar reprocesos para la remediación y consecuentemente ampliar el tiempo pactado de la entrega, opinión que es compartida por Tarquino y Yujra (2018) en el que señalan que la

firma debe contar con políticas y procedimientos para otorgar razonabilidad del control de calidad, ejecutando los seguimientos en cada fase para ver si estas están operando de forma adecuada y efectiva. Así también, se analizó que la firma no cumple con una metodología uniforme en la planeación, por defecto no se optimizan los recursos, no se mejora la calidad de trabajo y acarrea costos de inversión, en base a lo mencionado se concuerda con Cabana y Fernández (2019) quienes también determinaron que no se les da la debida importancia a contar con una metodología uniforme ya que implementarlo es costoso. De lo recabado, se muestra la relevancia de insertar una metodología uniforme porque esta dará apertura al logro de los objetivos de calidad.

En relación con el equipo de trabajo los resultados dieron lugar a determinar un cumplimiento medio en proceso de la ejecución en el que se valida la hipótesis, esto se da por la falta de inversión en las capacitaciones y actualizaciones del personal sobre los nuevos métodos de trabajo, normas, requerimientos y demás modificatorias vigente, lo que origina un mínimo desarrollo profesional continuo. De esta manera se logra encajar con Cañas (2018) ya que en sus resultados se observó que la empresa no cumple con todos los requerimientos de la norma ISO 9001:2015, como difundir entre el personal los componentes de instauración de la normativa. Este resultado se diferencia al de Soletto (2018) ya que se muestra un instrumento diseñado para identificar la percepción de los miembros de un sistema de gestión de calidad sobre la planeación de la auditoría en base a las ISO 19011:2011. Por lo tanto, se dispone que es de suma importancia acoger todos los principios del código de ética, que dispone la NIGC 1. Respecto a las técnicas aplicadas en la auditoría financiera se observa que no cuentan con especialistas contratados para los análisis y diseños de las técnicas a ejecutar, coincidiendo con Quispe (2019) ya que también en sus resultados obtenidos, no se logra alcanzar la satisfacción del cliente debido a que los colaboradores de la firma no están capacitados y no son conscientes de todo lo que abarca la calidad. Por todo ello se determina que contar con especialistas calificados va permitir brindar un servicio de calidad, donde se ejecute los papeles de trabajo con razonabilidad sujetas a ser comprobadas y que las evidencias cumplan con los requerimientos de suficiencia, competencia y relevancia.

Continuando con la discusión, el resultado adquirido también permite validar la tercera hipótesis planteada que expresa la existencia de un nivel medio de cumplimiento de la gestión de calidad de la revisión en la comunicación de resultados. Esto se dio porque se verificó que las evaluaciones de las consultas que originan diferencia de opinión son descritas de manera general sin ser específicas ni detalladas, así mismo, se verificó que el socio auditor firma antes de la conformidad del revisor de calidad este hecho es contrario a lo que indica la norma. Por todo lo mencionado se concuerda con Laynes (2019) que muestra las limitaciones en las prácticas NICC ya que muchas ellas son ejercidas de manera negligente indicando una baja probabilidad de que las firmas cumplan con las normativas de auditoría. Esto es reafirmado por Curiñahua (2019) ya que muestra en sus resultados que las sociedades civiles tienen bajos niveles de cumplimiento de las NIA 220. Se determina que hay puntos de mejora como promover la responsabilidad y compromiso de calidad y es importante dar mayor atención a la redacción y firmas de los informes finales. Por otro lado, se cumple con la norma, donde se ejecuta la precisión de la razonabilidad de la información contenida. Los resultados son semejantes a los que obtuvo Luna et al (2018) ya que se vio que el auditor cumple con sus principios, quien es objetivo, autónomo, independiente, aplica métodos especializados para ejecutarlas en tiempos determinados, creando un dictamen que da soporte a la toma de decisiones. Sin duda se puede mencionar a Cochachin y Villalba (2017) porque muestran en sus resultados que bajo el cumplimiento de las normas ISO 9001 hay un crecimiento en la cartera de los clientes fortaleciendo la confianza y generando mayor rentabilidad. Esto se diferencia con Chilon (2019) ya que confirma que los procesos de auditoría no influyen directamente en la gestión empresarial, porque estos se pueden ver influenciados por asesoramientos externos y estructuras organizacionales.

En base a todo lo señalado se indica que el cumplimiento de las disposiciones de la NIGC 1, 2 y las modificatorias de la NIA 220 ayudan a que la firma auditora cuente con mecanismos para ofrecer servicios con un gran nivel de gestión de calidad, generando una mayor eficiencia, ofreciendo reconocimientos nacionales y extranjeras, mejorando los procesos y originando niveles más altos de satisfacción del cliente.

## VI. CONCLUSIONES

- Se determinó que la gestión de calidad tiene un nivel de cumplimiento medio con un promedio del 66% en los servicios de auditoría financiera en la empresa Simarra y Asociados SC Lima, 2021. Porque los resultados arrojaron puntos de mejora, tanto en las políticas y procedimientos, el equipo de trabajo y la revisión, durante el proceso de la planeación, ejecución y comunicación de resultados respectivamente para lograr un alto nivel de cumplimiento de la NIGC 1 y 2.
- Las políticas y procedimientos tienen un nivel de cumplimiento medio en la planeación de la auditoría. Por ello es clave que la firma identifique los riesgos para luego valorarlos y dar las respuestas; del mismo modo las políticas de la aceptación de los clientes son importantes porque permiten prevenir los riesgos reputacionales, también gestionar los procesos de monitoreo y las políticas de remediación desde la fase inicial hasta la final ya que la aplicación reducirá los costos innecesarios; por otro lado ejecutar una metodología uniforme con los procedimientos adecuados, las cuales deben ser descritas en las políticas.
- Como otra conclusión se describió que el equipo de trabajo tiene un nivel de cumplimiento medio en la ejecución de la auditoría, ya que es importante que el auditor responda a una formación profesional polivalente con el más alto nivel académico, por lo que es fundamental que la firma evalúe las competencias de los trabajadores, midiendo su eficiencia y eficacia, dando capacitaciones sobre las nuevas normativas, para que estos estén calificados y aptos para desarrollar cualquier actividad encomendada.
- En cuanto a la revisión de calidad tiene un nivel de cumplimiento medio en la comunicación de resultados. Debido a ello es necesario que el revisor realice las consultas pertinentes en todo el proceso de la auditoría desde el instante en que se origina llegando a las mismas conclusiones del socio auditor, reflejando el compromiso con la calidad del encargo de manera descrita.

## VI. RECOMENDACIONES

- La firma tiene que identificar los riesgos para luego poder valorarlos y dar respuestas a ellos, realizando un estudio de la empresa tanto interna como externa con el fin de realizar un plan de contingencia, priorizando cuales son los que carecen de mayor importancia y asignar un presupuesto para estos.
- Evaluar a los nuevos clientes según la norma, identificando si existe algún conflicto de intereses; a su vez comunicarse con el personal encargado anteriormente de la auditoría para examinar puntos importantes de los hallazgos que ha desarrollado y cuál es su opinión.
- Realizar y brindar capacitaciones sobre las normas, leyes, requerimientos entre otros temas que involucre a la empresa, además establecer reuniones con el personal de la firma para brindar los puntos encontrados y ver los avanza que van teniendo para el cumplimiento de los objetivos.
- Contar como una red de internet y dispositivos móviles que contengan un respaldo para que estén comunicados en todo momento, subir los documentos de auditoría en la nube con la debida seguridad, en caso de algún fallo en las computadoras.
- El revisor tiene que aplicar técnicas de auditoría tales como el examen de documentos, exploración, evidencias, cálculos procedimientos, entre otras técnicas para optimizar la ejecución, para que la opinión del auditor sea más objetiva, este también tiene que levantar las observaciones en las auditorías en el mismo instante en el que surge la duda o la evidencia encontrada no sea suficiente.
- Realizar una carta en el que se vea reflejado el compromiso con la calidad para generar una mayor confianza con el cliente.
- Realizar una última revisión a nivel general de los dictámenes antes de que pase por el revisor de calidad y posteriormente generar la firma del dictamen.

## REFERENCIAS

Álvarez, A., y Morales, L. (2018). La regulación en la calidad del trabajo de auditoría: Análisis global para un contexto local. *Artículo Científico en Congreso*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo.

[http://jdccpp.org.pe/docs/2019-03-05\\_JBCKFBCJ.pdf](http://jdccpp.org.pe/docs/2019-03-05_JBCKFBCJ.pdf)

American Institute of Certified Public Accountants - AICPA. (2016). Establishing and Maintaining a System of Quality Control for a CPA Firm's Accounting and Auditing Practice — For Small- and Medium-Sized Firms. <http://www.aicpa.org/InterestAreas/FRC/DownloadableDocuments/EAQPA/Practic>

Cabana, L. y Fernández, S. (2019). *Modelo de gestión de riesgos bajo el ISO 9001: 2015 y su impacto financiero en el sector de Servicios Prestados a Empresas Lima 2018* [Tesis de Maestría, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625956/CabanaC\\_L.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625956/CabanaC_L.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Camacho Farfán, A. M., y Beltrán Barragán, S. A. (2022). *Técnicas y herramientas de auditoría de sistemas interna en tiempos de pandemia* [Archivo PDF]. [http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/6631/1/2022\\_AnaMar%203%20adaCamachoFarf%20a1n.pdf](http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/6631/1/2022_AnaMar%203%20adaCamachoFarf%20a1n.pdf)

Cañas Roa, J. (2018). *Análisis de la implementación de un sistema de gestión de calidad bajo la norma ISO 9001 versión 2015 en la empresa totality services S.A.S.* [Trabajo de grado, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano]. <http://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/4683/Tesis%202018%20v6.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cerquera Carvajal, L. C., Londoño Bastilla, L.T. y Guzman Galeano, G. G. (2020) *Auditoría de cumplimiento de las normas internacionales de control de calidad de la empresa gestión financiera y contable S.A.S.* [tesis de Maestría, Universidad Cooperativa de Colombia]. [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/28413/6/2020\\_auditor%20cumplimiento\\_normas.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/28413/6/2020_auditor%20cumplimiento_normas.pdf)

- Chacon Cantos, J y Rugel Kamarova, S. (2018) Teorías, Modelos y Sistemas de Gestión de Calidad. *Revistas Espacios*, Vol. 39 (50). <http://www.revistaespacios.com/a18v39n50/18395014.html>
- Chilon Rudas, C. (2019) *Relación entre efectividad de los procesos de auditoría y la gestión empresarial de la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. en Cajamarca – 2017* [Tesis de Doctorado, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23143/Chil%C3%B3n%20Rudas%20Cristhian.pdf?sequence=3&isAllowed=y>.
- Cima Armas, M. (2020.) *Propuesta de mejora de los procesos administrativos para la gestión de calidad en las micros y pequeñas empresas del sector comercio: caso empresa rodriguez forest EIRL-callería, Pucallpa, 2020* [tesis de Maestría, Universidad Católica de los Ángeles Chimbote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19498/GESTION CALIDAD CIMA ARMAS MERIAM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19498/GESTION%20CALIDAD%20CIMA%20ARMAS%20MERIAM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cochachin, F y Villalba, V. (2017). *Implementación de la norma iso 9001 y su incidencia en la rentabilidad en el estudio contable “viarco sac” del distrito de la molina en el año 2013* [Tesis para optar el título de contador Universidad de ciencias y humanidades]. <https://1library.co/document/zp036xvq-implementacion-incidencia-rentabilidad-estudio-contable-viarco-distrito-molina.html>
- Curiñahui Ingaroca, A. J. (2019). Norma internacional 220 en el control de calidad de auditorías financieras en sociedades civiles ordinarias. *Gaceta Científica*, 5(2), 108–114. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.693>
- Del Valle, F. (2021). Proceso de establecimiento de las normas internacionales de auditoría. *Auditar Primera Revista Argentina Exclusiva sobre Auditoría - FCE UNLP I*, 1(1) 9-17. <https://doi.org/10.24215/27188647e002>
- Doria Parra, A., López Benavides, L., Bonilla Ferrer, M. y Parra Cera, G. (2020). Metodología para la implementación de la gestión de riesgo en un sistema de gestión de calidad. *Revista científica*. 12(1).

<https://www.proquest.com/docview/2480794320/D28AA9D3CDD04F3DPQ/2?accountid=37408>

- Elizalde, L. (2018). Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (octubre 2018). <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Etikan, Ilker., Alubakar Musa, S. y Sunusi Alkassim, R. (2015). Comparison of Convenience Sampling and Purposive Sampling. *American Journal of Theoretical and Applied Statistics*, 5(1), 1-4. <http://dx.doi.org/10.11648/j.ajtas.20160501.11>
- Escudero Sanchez, C. L. y Cortez Suarez, L. A. (2017). Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica. *UTMACH*. <https://n9.cl/2au7r>
- Fajardo, M., Verdezoto, M. y Ramón, R. (2018). Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos. *Editorial UTMACH*. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12537>
- Federación Internacional de Contadores. (IFAC, 2018). Manual de Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento, y Servicios Relacionados. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Pronunciamientos-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Vol.-I-Edicion-2018.pdf>
- Gamboa, R. y Jiménez R. (2016). Importancia del control de calidad sobre las empresas auditoras NIA 220. *Revista científica Profundidad* (2273). <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/profundidad/article/view/2291/2273>
- Ghani, N. (2019). Achieving Total Quality Audit Through Proper Auditing Management Practices. *Academy Of Accounting And Financial Studies Journal*, 23(2).

<https://www.proquest.com/docview/2238481403/fulltextPDF/9AFBCB2FFA92459APQ/9?accountid=37408>

Gutiérrez, E. (2018). El contador público como causa primera y última de la confianza pública. *Contabilidad y Negocios*, 13(25), 109- 124. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.008>

Hernández, H., Barrios, I. y Martínez, D. (2018). Gestión de la Calidad: elemento clave para el desarrollo de las organizaciones. *Revista criterio libre*. 16(28), p 169 – 185. <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/2130>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2017). Metodología de la investigación. *Mc Graw Hill Education*, 6 (1). <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/.pdf>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2020). Metodología de la investigación. *Mc Graw Hill Education*, 6. <https://acortar.link/103so>

Hurtado, K., Oña, B., Samdoval, M., Recalde, M., y Scrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios*, 40(13), 4. <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>

Instituto Peruano de Auditores Independientes. (2021). Firmas auditoras que son miembros del IPAI.

<http://www.ipai.org.pe/wp-content/uploads/2017/05/3.-FIRMAS-MIEMBRO-IPAI-2017.pdf>

Hurtado, E. (2020) *Evolución de la auditoría financiera en américa latina: un análisis comparativo de los países de ecuador y Colombia periodo2009-2019* [tesis de grado, Universidad Pontifica del Ecuador]. <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2348/1/HURTADO%20MERLIN%20EVELYN%20ROSAURA.pdf>

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento [IAASB]. Norma Internacional de Gestión de Calidad 1 y 2 pronunciamiento final (diciembre

2020). [https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-Quality-Management-ISQM-1-Quality-Management-for-Firms-1-esp-1\\_ok.pdf](https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-Quality-Management-ISQM-1-Quality-Management-for-Firms-1-esp-1_ok.pdf)

International Auditing and Assurance standards board. (2018). Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados. <https://acortar.link/ja8E2C>

Laynes, C. (2019). La implementación de un sistema de control de calidad (NICC 1) en la mejora de los servicios de auditoría. <http://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/11220>

Liumiguano, M., Gavilánez, C. y Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Revistas Dilemicas Contemporaneos*, (2748). <https://www.dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/2723/2748>

Lopez, A., Cañizares, M. y Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 19(47). <https://www.proquest.com/docview/2621617521/fulltextPDF/60B918F27FD4CDBPQ/11?accountid=37408>

Luna, G., Arízaga, F. y Zambrano, R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 5(14), 14. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162>

Norma Internacional de Control de Calidad 1. (2015). Control de calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías y revisiones de estados financieros, así como otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados. [http://www.aplicacionesmcit.gov.co/adjuntos/niif/10%20A007%202013%20IAASB%20Handbook%20ISQC%201%20ES\\_WM.pdf](http://www.aplicacionesmcit.gov.co/adjuntos/niif/10%20A007%202013%20IAASB%20Handbook%20ISQC%201%20ES_WM.pdf)

- Norma Internacional de Gestión de Calidad 2. (2020). Revisiones de calidad del encargo. [https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-Quality-Management-ISQM-2-Engagement-QR-esp-1\\_ok\\_0.pdf](https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-Quality-Management-ISQM-2-Engagement-QR-esp-1_ok_0.pdf)
- Pavón, D. (2018). *Conceptos básicos de Auditoría financiera*. Universidad de las Fuerzas Armadas. <http://www.untumbes.edu.pe/vcs/biblioteca/document/varioslibros/Conceptos%20b%C3%A1sicos%20de%20Auditor%C3%ADa.pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Perez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Cofin Habana, 12 (1). [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en)
- Quispe, L. (2019) *Sistema de gestión de calidad según la norma ISO 9001:2015 y su incidencia en la satisfacción del cliente en la empresa CS BEAVER S.A.C* [Tesis de Título, Universidad Ricardo Palma]. [file:///C:/Users/pc/Downloads/ADM-T030\\_70505800\\_T%20%20%20QUISPE%20AVENDA%C3%91O%20LUIS%20ENRIQUE.pdf](file:///C:/Users/pc/Downloads/ADM-T030_70505800_T%20%20%20QUISPE%20AVENDA%C3%91O%20LUIS%20ENRIQUE.pdf)
- Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciaAmerica*, 9(4). <http://dx.doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Rodríguez, J. (2017) *Análisis de los inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa Negocios y servicios Marquis S.A.C. Nuevo Chimbote-2017* [Tesis de Licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/12404>
- Soletto, J. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011 / ISO 19001:2011 standard planning of the audit in a system of quality management on the basis of standard ISO 19011:2011. <http://www.ride.org.mx/index.php/RIDE/article/view/329>
- Tarquino, L. y Yujra, P. (2018). *Diseño e implementación de un manual de control de calidad para firmas de auditoría, caso de estudio consultora metodia*

S.R.L [Trabajo para obtener el grado de Licenciatura, Universidad Mayor de San Andrés].

<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/21268/TD-1402.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Tarquino, L., y Yujra, P. (2018). *Diseño e implementación de un manual de control de calidad para firmas de auditoría, caso de estudio consultora metodia S.R.L* [Trabajo para obtener el grado de Licenciatura, Universidad Mayor de San Andrés].

<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/21268/TD-1402.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Valderrama, Y., Rivera, J y Valecillos, Z. (2018). Procedimientos de Control de Calidad Aplicados en la Auditoría de Estados Financieros. *Redalyc*. 5(10), 210-228.

<https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553057245011/553057245011.pdf>

Valeriano, L. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial. *Gestión En El Tercer Milenio*, 23(46), 107–111.

<https://doi.org/10.15381/gtm.v23i46.19159>

Zamudio, M. (2017). *Caracterización de la gestión de calidad bajo el enfoque de trabajo en equipo en las micro y pequeñas empresas del sector servicios en el distrito de Huaraz, 2015* [Trabajo para obtener el grado de Licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4963/gestio\\_zamudio\\_tinoco\\_melva\\_austragilda%20.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4963/gestio_zamudio_tinoco_melva_austragilda%20.pdf?sequence=1&isallowed=y)

## ANEXOS

### ANEXO 1: Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Gestión de Calidad	Hernández, Barrios & Martínez (2017), define a la gestión de la calidad, como nuevo enfoque gerencial, permite a organizaciones convertirse en entidades de avanzada en los senderos de la gestión del conocimiento, basada principalmente en el recurso más importante, el recurso humano y sus conocimientos.	La variable independiente (gestión de calidad) se constituye por 3 dimensiones y 18 indicadores, en el que se aplicara el instrumento de análisis documental con 18 ítems.	Políticas Y Procedimientos	Valoración de riesgos de auditoría.	Ordinal
				Gobierno corporativo y liderazgo	
				Requerimiento ético	
				Aceptación y continuidad con los demandantes.	
				Desempeño del encargo	
				Recursos	
				Información y comunicación	
				Proceso de monitoreo y remediación	
			Equipo de Trabajo	Integridad	
				objetividad	
				Confidencialidad	
				Competencia	
			Revisión de Calidad	Elegibilidad del revisor	
				Realización de la revisión	
				Revisión del encargo	
seguimiento y corrección					
responsabilidad para alcanzar la calidad					
documentación					
Servicios de auditoría financiera	La auditoría financiera, es una herramienta que examina los estados financieros y sus distintas operaciones ejecutadas por el ente auditado, con el objetivo de emitir un criterio técnico y profesional, si los registros presentados representan razonablemente la situación financiera. (Hurtado, et. al., 2019)	La variable dependiente (servicios de auditoría financiera) se constituye por 3 dimensiones y 9 indicadores, se aplicó como instrumento análisis documental, con 9 ítems.	Planeación	Objetivos	
				Fechas, horas duración	
				metodología de trabajo	
			Ejecución	técnicas	
				Papeles de trabajo	
				evidencias	
			Comunicación De Resultados	Alcance	
				opinión del auditor	
				redacción y firmas	

## ANEXO 2: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
<p><b>GENERAL:</b> PG: ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021?</p>	<p><b>GENERAL:</b> HG: Existe un nivel medio de cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021.</p>	<p><b>GENERAL:</b> OG: Determinar el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021.</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b> Gestión de Calidad</p>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> Básica - Descriptiva - Transversal <b>ENFOQUE:</b> Cuantitativo</p>	
<p><b>ESPECÍFICOS:</b> PE1: ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad de las Políticas y procedimientos en la planeación de la auditoría de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021? PE 2: ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad del equipo de trabajo en la ejecución de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021? PE 3: ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad de la revisión en la comunicación de resultados de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021?</p>	<p><b>ESPECÍFICOS:</b> HE1: Existe un nivel medio de cumplimiento de la gestión de calidad de las Políticas y procedimientos en la planeación de la auditoría de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021. HE2: Existe un nivel medio de cumplimiento de la gestión de calidad del equipo de trabajo en la ejecución de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021. HE3: Existe un nivel medio de cumplimiento de la gestión de calidad de la revisión en la comunicación de resultados de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021</p>	<p><b>ESPECÍFICOS:</b> OE1: Describir el nivel de cumplimientos de la gestión de calidad de las Políticas y procedimientos en la planeación de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021. OE2: Describir el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad del equipo de trabajo en la ejecución de los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021. OE3: Describir el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad de la revisión en la comunicación de resultados en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021.</p>	<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE:</b> Auditoría Financiera</p>	<p><b>DISEÑO</b> No experimenta <b>TÉCNICAS</b> Análisis documental Entrevista  <b>INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS</b>  Ficha de análisis documental Lista de chequeo Guía de entrevista I</p>	<p><b>POBLACIÓN MUESTRAL:</b>  15 documentos de gestión de calidad de la firma auditora del periodo 2021</p>

**ANEXO 3: Matriz Instrumental**

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA
Gestión de calidad	Políticas y procedimientos	valoración de riesgos de auditoría.	Describir el nivel de cumplimiento de las políticas de la valoración de riesgos en la planeación	Ordinal
		Gobierno corporativo y liderazgo	Describir el nivel de cumplimiento en las políticas del Gobierno y liderazgo en la planeación	
		Requerimiento ético	Describir el nivel de cumplimiento de los requerimientos éticos en la planeación	
		Aceptación y continuidad con los demandantes.	Describir el nivel de cumplimiento en la aceptación y continuidad de los clientes en la planeación	
		Desempeño del encargo	Describir el nivel de cumplimiento del desempeño del encargo en la planeación	
		Recursos	Describir el nivel de cumplimiento de los recursos en la planeación	
		Información y comunicación	Describir el nivel de cumplimiento de la información y comunicación en la planeación	
	Equipo de trabajo	Proceso de monitoreo y remediación	Describir el nivel de cumplimiento del proceso de monitoreo y remediación en la planeación	
		Integridad	Describir el nivel de cumplimiento de la integridad en la ejecución	
		Objetividad	Describir el nivel de cumplimiento de la objetividad en la ejecución	
		Confidencialidad	Describir el nivel de cumplimiento de la confidencialidad en la ejecución	
	Revisión de calidad	Competencia	Describir el nivel de cumplimiento de la competencia en la ejecución	
		Elegibilidad del revisor	Describir el nivel de cumplimiento de la elegibilidad del revisor en la comunicación de resultados	
		Realización de la revisión	Describir el nivel de cumplimiento de la realización de revisión en la comunicación de resultados	
		Revisión del encargo	Describir el nivel de cumplimiento de la revisión del encargo en la comunicación de resultados	
		Seguimiento y corrección	Describir el nivel de cumplimiento del seguimiento y corrección en la comunicación de resultados	
		Responsabilidad de calidad	Describir el nivel de cumplimiento de la responsabilidad de calidad en la comunicación de resultados	
	Servicios de auditoría financiera	Planeación	Documentación	
Objetivos			Describir el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en los objetivos	
Fechas y tiempo duración			Describir el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en las fechas y tiempo de duración	
Ejecución		Metodología de trabajo	Describir el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en la metodología de trabajo	
		Técnicas	Describir el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en las técnicas	
		Papeles de trabajo	Describir el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en los papeles de trabajo	
Comunicación de resultados.		Evidencias	Describir el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en las evidencias	
		Alcance	Describir el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en el alcance	
		Opinión del auditor	Describir el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en la opinión del auditor	
		Redacción y firmas	Describir el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en la redacción y firmas	

## ANEXO 4: Carta de presentación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Ate, 20 de octubre del 2021

**CARTA N° 003-2021-CONT-UCV-ATE**

**Señor:**

Miguel Alexander Simarra Calla  
**SIMARRA & ASOCIADOS S.C.**

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez presentarle a la Srta. **DIAZ CUBA, CHEYLA ESPERANZA**, identificada con código universitario N° **7001127907**, estudiante del **IX** ciclo del Programa de Estudios de Contabilidad – Ate adscrito a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, quien desea realizar el proyecto de investigación denominado "**Gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados S.C. 2021**" por lo que necesita que su representada le pueda brindar el apoyo correspondiente para realizar el mencionado trabajo y optar por el grado de bachiller en Contabilidad y el título de Contador Público por nuestra casa de estudios.

En ese sentido, la estudiante en mención requerirá le brinde la autorización para:

1. Usar la denominación legal, nombre comercial o razón social de su representada en el proyecto e informe de tesis que elaborará y será publicado en repositorio institucional de nuestra casa de estudios;
2. Acceder formalmente a los estados financieros, declaraciones de pago, documentos contables, entre otros, debidamente refrendados por su persona o quién estime conveniente para validar su informe e instrumentos de investigación, y,
3. Aplicar los instrumentos de investigación (encuestas, entrevistas o análisis documental) al interior de su empresa, institución o personal a cargo, previo consentimiento informado de o los mismos.

Conocedores de su compromiso con el desarrollo educativo de nuestra comunidad académica, agradeceré brindar las facilidades del caso a la estudiante **DIAZ CUBA, CHEYLA ESPERANZA**, a fin de que pueda lograr el objetivo de su proyecto de investigación.

Atentamente,



**Mg. Gimer William Torres Quevedo**  
Coordinador del Programa de Estudios de Contabilidad  
Universidad César Vallejo  
Filial Lima - Campus Ate

## ANEXO 5: Carta de presentación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Ate, 20 de octubre del 2021

### CARTA N° 004-2021-CONT-UCV-ATE

**Señor:**

Miguel Alexander Simarra Calla  
**SIMARRA & ASOCIADOS S.C.**

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez presentarle a la Srta. **HUAMAN QUISPE, MARIA LUZ**, identificada con código universitario N° **7001061811**, estudiante del IX ciclo del Programa de Estudios de Contabilidad – Ate adscrito a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, quien desea realizar el proyecto de investigación denominado "**Gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados S.C. 2021**" por lo que necesita que su representada le pueda brindar el apoyo correspondiente para realizar el mencionado trabajo y optar por el grado de bachiller en Contabilidad y el título de Contador Público por nuestra casa de estudios.

En ese sentido, la estudiante en mención requerirá le brinde la autorización para:

1. Usar la denominación legal, nombre comercial o razón social de su representada en el proyecto e informe de tesis que elaborará y será publicado en repositorio institucional de nuestra casa de estudios;
2. Acceder formalmente a los estados financieros, declaraciones de pago, documentos contables, entre otros, debidamente refrendados por su persona o quién estime conveniente para validar su informe e instrumentos de investigación, y,
3. Aplicar los instrumentos de investigación (encuestas, entrevistas o análisis documental) al interior de su empresa, institución o personal a cargo, previo consentimiento informado de o los mismos.

Conocedores de su compromiso con el desarrollo educativo de nuestra comunidad académica, agradeceré brindar las facilidades del caso a la estudiante **HUAMAN QUISPE, MARIA LUZ**, a fin de que pueda lograr el objetivo de su proyecto de investigación.

Atentamente,



**Mg. Gimer William Torres Quevedo**  
Coordinador del Programa de Estudios de Contabilidad  
Universidad César Vallejo  
Filial Lima – Campus Ate

Somos la universidad de los  
que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe

## ANEXO 6: Carta de aceptación



"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Lima., 03 de octubre de 2021

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Ate

A través del presente, Miguel Alexander Simarra Calla, identificado (a) con DNI N°10812203 representante de la empresa/institución Simarra y Asociados S.C con el cargo de Auditor, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

a) Cheyla Esperanza Díaz Cuba

b) María Luz Human Quispe

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "Gestión de calidad en servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados SC 2021"

Si  No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

Firma y Sello

Miguel Alexander Simarra Calla

Contador Público Colegiado y Auditor

Dirección: Isla Santa Lucía MZ C1 lote 24 -Cedros de Villa - Chorrillos – Perú  
Teléfono: (511)3180940 Celular: 996 843 081 Web: simarrayasociados.com. E-Mail:  
Simarrayasociados@gmail.com Facebook: SIMARRA AUDITORIA

## ANEXO 7: Instrumento de recolección de datos

### GUIA ANALISIS DOCUMENTAL "GESTION DE CALIDAD"

**INSTRUCCIONES:** La guía de análisis presente, se expone con el fin de recolectar una base de datos a través de la revisión de las normas, políticas y procedimientos de la gestión de calidad ejecutados por la firma auditora, como también la revisión del cumplimiento con los requerimientos normativos de los estándares de calidad con el propósito de determinar el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados S.C, Lima 2021.

El gerente general de la firma auditora Miguel Alexander Simarra Calla, DNI: 40812203 da consentimiento para el uso de información de la firma auditoría para el desarrollo de la presente investigación.

SI	X	NO	
----	---	----	--

#### VARIABLE 1: GESTION DE CALIDAD

1 = CUMPLIMIENTO BAJO

2 = CUMPLIMIENTO MEDIO

3 = CUMPLIMIENTO ALTO

DIMENSIÓN	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	CB	CM	CA
Políticas y procedimientos	¿Se diseña una matriz de los posibles riesgos que afecten a la firma?			
	¿Se cumplen con las políticas de gobierno corporativo y liderazgo?			
	¿Los informes de auditoría han sido elaborados según el requerimiento ético?			
	¿La firma evalúa al cliente antes de la aceptación del encargo?			
	¿Se ejecuta evaluaciones de desempeño para cumplir con los objetivos de calidad?			
	¿Se cuenta con políticas para la aceptación de recursos y proveedor de servicios?			
	¿La firma cumple con establecer canales de comunicación para intercambiar información?			
	¿Se establecen las políticas para el programa de seguimiento y corrección?			
Equipo de trabajo	¿Se cumple con el principio de integridad en el desempeño de las responsabilidades?			
	¿En la ejecución del encargo se mantienen la objetividad quedando libre de conflictos de interés?			
	¿Se ejecuta la confidencialidad en el uso y protección de la información?			
	¿Los informes de auditoría se elaboran mediante el principio de competencia?			
Revisión de calidad	¿Se cumple con los criterios de la elegibilidad del revisor de calidad?			
	¿El revisor de calidad notifica al socio del encargo sobre las conclusiones alcanzadas?			
	¿Se cumple con revisar las consultas que originen diferencias de opinión?			
	¿El socio del encargo cumple con reportar todo proceso de seguimiento y corrección?			
	¿El socio del encargo se responsabiliza de las diferencias de opinión abordadas y resueltas?			
	¿Los informes de auditoría están debidamente documentadas?			

Planeación	¿El objetivo del plan de auditoría cumple con las políticas de calidad?			
	¿Se cumple con la programación de fechas contemplados en el plan de auditoría?			
	¿Se elabora un resumen en el que se establece la metodología de trabajo?			
Ejecución	¿Se cuenta con un especialista apropiado para el diseño de la técnica a ejecutar?			
	¿Los papeles de trabajo son ejecutadas con razonabilidad sujetas a ser comprobadas?			
	¿Las evidencias cumplen con los requerimientos de suficiencia, competencia y relevancia?			
Comunicación de resultados.	¿El alcance descrito en el dictamen cumplen con los objetivos de calidad?			
	¿La opinión del auditor es descrita con precisión y razonabilidad?			
	¿Se interpreta y comunica los resultados según la naturaleza de la entidad?			

## ANEXO 8: Instrumento de recolección de datos

### GUÍA DE ENTREVISTA

**INSTRUCCIONES:** El cuestionario presente, se expone con el fin de recolectar una base de datos a través de la entrevista al socio principal de la firma con el propósito de determinar el nivel de cumplimiento de la gestión de calidad en los servicios de auditoría financiera de Simarra y Asociados S.C, Lima, 2021.

El gerente general de la firma auditora Miguel Alexander Simarra Calla, DNI: 40812203 da consentimiento para el uso de información de la firma auditoría para el desarrollo de la presente investigación.

SI	X	NO	
----	---	----	--

Cuestionario de entrevista	
Entrevistado	Miguel Alexander Simarra Calla
Cargo	Socio Principal
Indicaciones	Según lo que se le indique conteste objetivamente cada una de las preguntas en el siguiente orden de respuesta:
<ol style="list-style-type: none"><li>1. ¿Qué políticas y procedimientos establece la firma para garantizar la gestión de calidad?</li><li>2. ¿La firma cumple las fechas de entrega descritas en el programa de auditoría?</li><li>3. ¿Las operaciones a realizarse son planificadas en el debido tiempo?</li><li>4. ¿La firma tiene un plan continuo de capacitación al equipo de trabajo?</li><li>5. ¿El revisor de calidad comunica las deficiencias al equipo de trabajo en el instante que fueron detectadas?</li><li>6. ¿Se analiza los recursos con los que cuenta la firma para el cumplimiento de un objetivo de calidad?</li><li>7. ¿Hay evidencia de control de que se aplicaron todos los procedimientos requeridos por el encargo? ¿Hay un back up de los papeles de trabajo?</li><li>8. ¿Se hallaron deficiencias recurrentes, significativas o que requieran acciones correctivas inmediatas??</li><li>9. ¿El monitoreo del trabajo se realiza en forma constante en todos los niveles de la Auditoría? (Planeación, ejecución, informe)</li><li>10. ¿Se comunica de forma interna cuales son los requerimientos y actualizaciones de las NIAS o de la NIGC 1 Y 2?</li></ol>	

***Gracias por la entrevista.***

## ANEXO 9: Validación de Juicio de expertos.



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Mg: Marco Velasco Taipe

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Ate, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es "Gestión de Calidad en los servicios de Auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, Lima 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

---

Firma  
Cheyla Esperanza Diaz Cuba

---

D.N.I: 75663579

---

Firma  
María Luz Huamán Quispe

---

D.N.I: 72234393

## DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

### Variable (Gestión de Calidad):

La gestión de la calidad es un nuevo enfoque gerencial, que permite a organizaciones convertirse en entidades de avanzada en los senderos de la gestión del conocimiento, basada principalmente en el recurso más importante, el recurso humano y sus conocimientos” (Hernández, Barrios & Martínez, 2017).

### Dimensiones de las variables:

- a. **Políticas y Procedimientos:** la NICC (2018), menciona que las políticas fueron diseñadas para alcanzar los objetivos fijados y los procedimientos para implementar y realizar un seguimiento de las políticas.
- b. **Equipo de trabajo:** La NICC 1 (2015), define a todos los socios y personal que desempeña el trabajo, realizando procedimientos en relación al encargo.
- c. **Revisión de Calidad:** La NIGC 2 (2020), define a la acción de examinar objetivamente los juicios significativos y las conclusiones alcanzadas, ejecutadas por el equipo de trabajo y revisadas por el revisor de calidad.

### Variable (Servicios de Auditoría Financiera):

La auditoría financiera, es una herramienta que examina los estados financieros y sus distintas operaciones ejecutadas por el ente auditado, con el objetivo de emitir un criterio técnico y profesional, si los registros presentados representan razonablemente la situación financiera (Hurtado, et. al., 2019).

### Dimensiones de las variables

- a. **Planeación:** Pavón (2018), indica que es la primera etapa de la auditoría, iniciando con la adquisición de información y finaliza con la definición de actividades a desempeñar en la fase 2.
- b. **Ejecución:** Fajardo et al (2018), determina que en la ejecución se aplica el programa de auditoria, pruebas y procedimientos la cual debe ser realizada por un auditor especialista, cuyo fin es dar una opinión de la razonabilidad de los EE. FF
- c. **Comunicación de resultados:** Elizalde (2018), define como la última etapa de la auditoria, y esta direccionada hacia la gerencia de la empresa auditada, con fin de presentar las observaciones de conformidad con la ley pertinente.

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

Variable: Gestión de Calidad y Servicios de Auditoría.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
<b>Gestión de Calidad</b>	Hernández, Barrios & Martínez (2017), define a la gestión de la calidad, como nuevo enfoque gerencial, permite a organizaciones convertirse en entidades de avanzada en los senderos de la gestión del conocimiento, basada principalmente en el recurso más importante, el recurso humano y sus conocimientos.	La variable independiente (gestión de calidad) se constituye por 3 dimensiones y 18 indicadores, en el que se aplicó el instrumento de análisis documental con 18 ítems.	Políticas y Procedimientos	Valoración de riesgos de auditoría.	Ordinal
				Gobierno corporativo y liderazgo	
				Requerimiento ético	
				Aceptación y continuidad con los demandantes	
				Desempeño del encargo	
				Recursos	
				Información y comunicación	
				Proceso de monitoreo y remediación	
			Equipo de Trabajo	Integridad	
				Objetividad	
	Confidencialidad				
	Competencia				
	Elegibilidad del revisor				

			Revisión	Realización de la revisión
				Revisión del encargo
				Seguimiento y corrección
				Responsabilidad de calidad
				Documentación
<b>Servicios de Auditoría Financiera</b>	La auditoría financiera, es una herramienta que examina los estados financieros y sus distintas operaciones ejecutadas por el ente auditado, con el objetivo de emitir un criterio técnico y profesional, si los registros presentados representan razonablemente la situación financiera. (Hurtado, et. al., 2019)	La variable dependiente (servicios de auditoría financiera) se constituye por 3 dimensiones y 9 indicadores, se aplicó como instrumento de análisis documental, con 9 ítems.	Planeación	Objetivos
				Fechas y tiempo duración
				Metodología de trabajo
			Ejecución	Técnicas
				Papeles de trabajo
				Evidencias
			Comunicación de Resultados	Alcance
				Opinión del auditor
				Redacción y firmas

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CUMPLIMIENTO DE LA GESTION DE CALIDAD EN LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA.**

Nº	VARIABLES/DIMENSIONE/INDICADORES	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b>							
	<b>GESTIÓN DE CALIDAD</b>							
	<b>DIMENSIÓN 1 (Políticas y procedimientos)</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
1	¿Se diseña una matriz de los posibles riesgos que afecten a la firma?	X		X		X		
2	¿Se cumplen con las políticas de gobierno corporativo y liderazgo?	X		X		X		
3	¿Los informes de auditoría han sido elaborados según el requerimiento ético?	X		X		X		
4	¿La firma evalúa al cliente antes de la aceptación del encargo?	X		X		X		
5	¿Se ejecuta evaluaciones de desempeño para cumplir con los objetivos de calidad?	X		X		X		
6	¿Se cuenta con políticas para la aceptación de recursos y proveedor de servicios?	X		X		X		
7	¿La firma cumple con establecer canales de comunicación para intercambiar información?	X		X		X		
8	¿Se establecen las políticas para el programa de seguimiento y corrección?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2. (Equipo de trabajo)</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
9	¿Se cumple con el principio de integridad en el desempeño de las responsabilidades?	X		X		X		

10	¿En la ejecución del encargo se mantienen la objetividad quedando libre de conflictos de interés?	X		X		X		
11	¿Se ejecuta la confidencialidad en el uso y protección de la información?	X		X		X		
12	¿Los informes de auditoría se elaboran mediante el principio de competencia?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3. (Revisión de calidad)</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
13	¿Se cumple con los criterios de la elegibilidad del revisor de calidad?	X		X		X		
14	¿El revisor de calidad notifica al socio del encargo sobre las conclusiones alcanzadas?	X		X		X		
15	¿Se cumple con revisar las consultas que originen diferencias de opinión?	X		X		X		
16	¿El socio del encargo cumple con reportar todo el proceso de seguimiento y corrección?	X		X		X		
17	¿El socio del encargo se responsabiliza de las diferencias de opinión abordadas y resueltas?	X		X		X		
18	¿Los informes de auditoría están debidamente documentadas?	X		X		X		
	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>Servicios de Auditoría Financiera</b>							
	<b>DIMENSIÓN 1: (Planificación)</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
19	¿El objetivo del plan de auditoría cumple con las políticas de calidad?	X		X		X		
20	¿Se cumple con la programación de fechas contemplados en el plan de auditoría?	X		X		X		
21	¿Se elabora un resumen en el que se establece la metodología de trabajo?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2 (Ejecución)</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	

22	¿Se cuenta con un especialista apropiado para el diseño de la técnica a ejecutar?	X		X		X		
23	¿Los papeles de trabajo son sujetas a ser comprobadas?	X		X		X		
24	¿Las evidencias cumplen con los requerimientos de suficiencia, competencia y relevancia?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3 (Comunicación de Resultados)</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
25	¿El alcance descrito en el dictamen cumplen con los objetivos de calidad?	X		X		X		
26	¿La opinión del auditor es descrita con precisión y razonabilidad?	X		X		X		
27	¿Se interpreta y comunica los resultados según la naturaleza de la entidad?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable** [ X ]      **Aplicable después de corregir** [ ]      **No**

aplicable [ ] Apellidos y nombres del juez validador. **Marco Velasco Taipe DNI: 08309316**

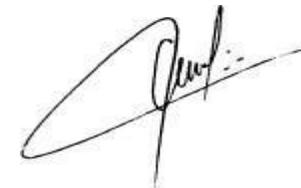
**Especialidad del validador: Auditoría & Tributación**

07 de mayo del 2022

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado. <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



## ANEXO 10



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Mg: Carola Salazar Rebaza Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Ate, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es "Gestión de Calidad en los servicios de Auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma  
Cheyla Esperanza Diaz Cuba



Firma  
María Luz Huamán Quispe

D.N.I: 75663579

D.N.I: 72234393

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No**

**aplicable [ ]** Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Carola Salazar Rebaza **DNI: 18110438**

**Especialidad del validador: Auditoría & Tributación**

07 de mayo del 2022

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado. <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

## ANEXO 11



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Dra: Rossana Cancino Olivera

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Ate, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es "Gestión de Calidad en los servicios de Auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma  
Cheyla Esperanza Diaz Cuba

D.N.I: 75663579



Firma  
María Luz Huamán Quispe

D.N.I: 72234393

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No**

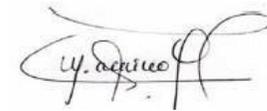
aplicable [ ] **Apellidos y nombres del juez validador. Dra. Rossana Cancino Olivera DNI: 17818053**

**Especialidad del validador: Auditoría & Tributación**

07 de mayo del 2022

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado. <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

## ANEXO 12



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

#### Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20556736163
SIMARRA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	
Nombre del Titular o Representante legal:	Miguel Alexander Simarra Calla
Nombres y Apellidos	DNI:
Miguel Alexander Simarra Calla	10812203

#### Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (\*), autorizo [ X ], no autorizo [ ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Gestión de Calidad en los servicios de Auditoría financiera de Simarra y Asociados SC, 2021.	
Nombre del Programa Académico:	
Escuela de Contabilidad	
Autor: Nombres y Apellidos	DNI:
Díaz Cuba Cheyla Esperanza	75663579
Huamán Quispe María Luz	72234393

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

#### Lugar y Fecha:

Callao, 30 de Abril del 2022

Firma:

**Miguel Alexander Simarra Calla**

(\* ) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

## ANEXO 13: Declaración Jurada de conflicto de intereses.



### Anexo 1

#### Declaración Jurada de Conflicto de Intereses

Yo ..... con documento de identidad N° ..... declaro haber recibido y leído el Manual de Procedimientos de Presentación de Declaraciones Juradas de la firma auditora Simarra y Asociados SC. Por lo tanto, manifiesto tener conocimiento de la misma y de las situaciones que se consideran como Conflictos de Intereses. Asimismo, comprendo la necesidad de informar cualquier situación que pueda ser fuente de un potencial conflicto de intereses como los antes descritos, razón por la cual declaro lo siguiente:

#### I. Información de empresas, sociedades u otras entidades en las que se posea alguna clase de participación patrimonial o similar. (Cónyuge y/o conviviente o usted mismo)

N° de Ruc de la Persona Jurídica o con negocios	Nombre, denominación y/o razón social de la persona jurídica o con negocio	Naturaleza de la participación o similar	Número y/o porcentaje	Periodo

Marcar con un aspa de ser el caso:

<input type="checkbox"/>	No poseo alguna clase de participación patrimonial o similar en empresas, sociedades u otras entidades, ni tampoco mi cónyuge y/o conviviente.
--------------------------	--

#### II. Participación en directorios, consejos de administración y vigilancia, consejos consultivos, consejos directivos o cualquier cuerpo colegiado semejante, sea remunerado o no. (Cónyuge y/o conviviente o usted mismo)

N° de Ruc de la Institución, Empresa, y/o Entidad	Nombre, denominación y/o razón social de la Institución, Empresa y/o Entidad	Cargo	Periodo

Marcar con un aspa de ser el caso:

<input type="checkbox"/>	No tengo participación en directorios. Consejos de administración y vigilancia, consejos consultivos, consejos directivos o cualquier cuerpo colegiado semejante, ni tampoco mi cónyuge y/o conviviente
--------------------------	---

#### III. Empleos, asesorías, consultorías y similares, en los sectores público y privado, sea remunerado o no. (Cónyuge y/o conviviente o usted mismo)

N° de Ruc de la entidad pública y/o privada	Nombre, denominación y/o razón social de la Entidad pública y/o privada	Cargo/ Posición/ Función / Objeto contractual	Periodo

Marcar con un aspa de ser el caso:

FOR-265-01

## ANEXO 14: Registro al INFOSOA Sistema Informático de Sociedades de Auditoría

INFOSOA - Mi RESOA https://apps4.contraloria.gob.pe/infosafpub/Resaf/SolicitudSoa/MiRegistro

**Solicitudes** ▼

- Insc. & Actualización (/infosafpub/Resaf/SolicitudSoa/Bandeja)
- Mi Registro**
- Audidores/Expertos (/infosafpub/Resaf/Auditor/Bandeja)

Vinculos de Excl. ▼

Vinculos de Ref. ▼

### Mi RESOA » Información de la SOA actualizada en el RESOA

Fecha de Inscripción: 04/09/2015

Datos Generales | Constitución de la SOA | Vinculo Internacional | Experiencia | Información CPM

#### Datos Principales

Código	R.U.C.	Correo electrónico institucional	Teléfono fijo
0512	20556736163	simarrayasociados@gmail.com	3180940

Razón social: SIMARRA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL

Notificación:  ECasilla-CGR

#### Domicilio Legal

Departamento	Provincia	Distrito
LIMA	LIMA	CHORRILLOS

Dirección: Jr. Isla Santa Lucia MZ C01 lote 24.Cedros de Villa.Chorrillos

Referencia: UPC Cedros de Villa.Chorrillos

#### Matriculación en el CCP

N° matrícula	Sede C.C.P.	Doc. de sustento	Fecha de Colegiatura
SOA838	COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE LII	<a href="/infosafpub/General/DescargarArchivo/290434">(/infosafpub/General/DescargarArchivo/290434)</a>	11/09/2014

## ANEXO 15: Asignación de funciones.




**PROPUESTA ECONÓMICA**

Los honorarios por nuestros servicios se basan exclusivamente en la experiencia del personal y tiempo que demande la ejecución del trabajo.

a. Retribución económica (Expresado en Soles S/):

Periodo	Retribución Económica	Impuesto general a las ventas (IGV)	Total de la retribución económica
2019			
<b>TOTAL</b>			

S/ (y 00/100 Soles), Includo el impuesto General a las Ventas.\*

**Forma de pago:** DEPÓSITO EN CTA INTERBANK: 200-3001527450.  
 CCI : 003-200-003001527450-36

40% al inicio de auditoria  
 40% entrega informe de planeamiento.  
 20% entrega de informe final  
 \*sujeto a negociación.

DR. CPCC MIGUEL A. SIMARRA  
 CCPL N° 37592  
 SOCIO ADMINISTRADOR SIMARRA  
 Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL  
 RUC N° 20556736163.  
 REGISTRO CCPL N° SOA838

Página 19  
 Dirección: Isla Santa Lucia MZ C1 lote 24 -Cedros de Villa - Chorrillos –  
 Perú Teléfono: (511) 3180940. Celular: 996 843 081 Web:  
 simarrayasociados.com. E-Mail: Simarrayasociados@gmail.com Facebook:




**ASIGNACION DE FUNCIONES Y HORAS DEL EQUIPO**

CARGO EN LA COMISIÓN	TAREAS Y FUNCIONES	Horas de Trabajo		
		OFICINA CENTRAL	CAMPO/LOCAL	Total
Supervisor	Planeamiento y Supervisión de Tareas asignadas por el Auditor encargado a los Auditores.	80	80	160
Auditor Encargado	Lineamientos de trabajo, Evaluación a los Estados Financieros. Etc.	80	80	160
Auditor	Elaborar los papeles de trabajo.		160	160
Abogado	Apoyar en el analisis legal y cumplimiento de las condiciones contractuales de los proyectos .	70	10	80
Experto – Ing.Civil	Evaluar y tasar edificaciones con incidencia financiera y verificar el estado de situación en que se encuentra el proyecto	10	70	80
<b>TOTAL</b>		<b>240</b>	<b>400</b>	<b>640</b>

**Plazos y cronograma de auditoria:**

Fecha inicio \_\_\_\_\_

Revision documentaria y plan de auditoria \_\_\_\_\_

Ejecucion programa de auditoria \_\_\_\_\_

Borrador informe de auditoria \_\_\_\_\_

Informe de auditoria y exposicion final \_\_\_\_\_

**INFORMES A EMITIR**

Página 16  
 Dirección: Isla Santa Lucia MZ C1 lote 24 -Cedros de Villa - Chorrillos –  
 Perú Teléfono: (511) 3180940. Celular: 996 843 081 Web:  
 simarrayasociados.com. E-Mail: Simarrayasociados@gmail.com Facebook:

## ANEXO 16: Evaluación por desempeño.



### ANEXO 09 HOJA DE EVALUACION POR DESEMPEÑO

A. <b>PERIODO DE EVALUACIÓN COMPRENDIDO:</b> primer semestre del 2021					
B. <b>DATOS DEL TRABAJADOR CALIFICADO</b>					
B.1 Apellidos y Nombres: Doris Rocio Moreto Quiroz			B.6 Fecha de Ingreso: 02/01/2017		
B.2 Cargo : Gerente Gestión Del Talento Humano			B.7 Tiempo en el Cargo: 4 años		
B.3 Área : Recursos Humanos			B.8 Plazos:		
B.4 Oficina : 202			728 Plazo Fijo ( x )		
B.5 Grupo Ocupacional : Profesional			728 Plazo Indeterminado ( )		
C. <b>CALIFICACIÓN</b> Cada criterio de la evaluación consta de una calificación en cinco niveles, debiendo el o los evaluadores asignar el que corresponda en cada criterio. Siendo éstos los estándares:					
1. Deficiente		3. Bueno		GRADOS	
2. Regular		4. Muy bueno		CALIFICACION	
				PESO	
				50	70
				100	120
D. <b>CRITERIOS DE CALIFICACIÓN Y SU DEFINICIÓN</b>					
1. <b>COMPETENCIA TECNICA</b> -					
- Conocimiento del cargo y del trabajo				14	
- Habilidades para el trabajo				8	
2. <b>RESPONSABILIDAD</b> -					
- Asistencia y puntualidad				2	
- Conciencia de seguridad y orden				8	
3. <b>RENDIMIENTO</b> -					
- Calidad de trabajo				13	
- Ritmo del trabajo				10	
4. <b>PROACTIVIDAD</b> -					
- Iniciativa y creatividad				8	
- Disciplina (adaptabilidad)				5	
5. <b>SERVICIO AL CLIENTE</b> -					
- Calidad del servicio				13	
- Valoración del cliente				7	
- Sentido de integración				8	
- Administración de recursos				4	
E. <b>COMENTARIO PERSONAL DE LOS EVALUADORES:</b>					

Fecha: 30/06/2021

Firma del Jefe Inmediato

FOR-221-01

## ANEXO 17: Declaración Jurada de conflicto de intereses



### Anexo 1

#### Declaración Jurada de Conflicto de Intereses

Yo ...Simarra Calla Miguel Alexander ..., con documento de identidad N° 10812203, declaro haber recibido y leído el Manual de Procedimientos de Presentación de Declaraciones Juradas de la firma auditora Simarra y Asociados SC. Por lo tanto, manifiesto tener conocimiento de la misma y de las situaciones que se consideran como Conflictos de Intereses. Asimismo, comprendo la necesidad de informar cualquier situación que pueda ser fuente de un potencial conflicto de intereses como los antes descritos, razón por la cual declaro lo siguiente:

#### I. Información de empresas, sociedades u otras entidades en las que se posea alguna clase de participación patrimonial o similar. (Cónyuge y/o conviviente o usted mismo)

N° de Ruc de la Persona Jurídica o con negocios	Nombre, denominación y/o razón social de la persona jurídica o con negocio	Naturaleza de la participación o similar	Número y/o porcentaje	Periodo

Marcar con un aspa de ser el caso:

<input checked="" type="checkbox"/>	No poseo alguna clase de participación patrimonial o similar en empresas, sociedades u otras entidades, ni tampoco mi cónyuge y/o conviviente.
-------------------------------------	--

#### II. Participación en directorios, consejos de administración y vigilancia, consejos consultivos, consejos directivos o cualquier cuerpo colegiado semejante, sea remunerado o no. (Cónyuge y/o conviviente o usted mismo)

N° de Ruc de la Institución, Empresa, y/o Entidad	Nombre, denominación y/o razón social de la Institución, Empresa y/o Entidad	Cargo	Periodo

Marcar con un aspa de ser el caso:

<input checked="" type="checkbox"/>	No tengo participación en directorios, Consejos de administración y vigilancia, consejos consultivos, consejos directivos o cualquier cuerpo colegiado semejante, ni tampoco mi cónyuge y/o conviviente
-------------------------------------	---

#### III. Empleos, asesorías, consultorías y similares, en los sectores público y privado, sea remunerado o no. (Cónyuge y/o conviviente o usted mismo)

N° de Ruc de la entidad pública y/o privada	Nombre, denominación y/o razón social de la Entidad pública y/o privada	Cargo/ Posición/ Función / Objeto contractual	Periodo

Marcar con un aspa de ser el caso:

<input checked="" type="checkbox"/>	No realizo asesorías, consultorías o empleo en otras entidades públicas ni privadas, ni tampoco mi cónyuge y/o conviviente.
-------------------------------------	---

#### IV. Participación en Organizaciones privadas ya sean asociaciones, gremios y organismos no gubernamentales. (Cónyuge y/o conviviente o usted mismo)

N° de Ruc y/o similar	Organización Privada	Naturaleza de la participación	Periodo

Marcar con un aspa de ser el caso:

<input checked="" type="checkbox"/>	No tengo participación en organizaciones privadas ya sean asociaciones, gremios y organismos no gubernamentales, ni tampoco mi cónyuge y/o conviviente.
-------------------------------------	---

Declaro conocer que, en caso se determine que mis respuestas son falsas en todo o parte, ello configurará una falta laboral, de conformidad con lo establecido en la normativa aplicable y en el Reglamento Interno de Trabajo.

Declaro que la información arriba indicada es veraz, exacta y que tiene la validez de una Declaración Jurada.

Acepto que, de ocurrir cualquier cambio en las circunstancias aquí declaradas, debo informarlo oportunamente por escrito y bajo constancia a la firma auditora.

Fecha: **01-03-2021**

Área: **Auditoría**

Firma: 

## ANEXO 18: Requerimientos de personal



N°

### FORMATO DE REQUERIMIENTO DE PERSONAL

Gerencia Solicitante		Fecha	
División/Área/Departamento solicitante			

I. Información del requerimiento			
Nombre del puesto			N° de vacantes
Categoría	Auxiliar <input type="checkbox"/>	Asistente <input type="checkbox"/>	Analista <input type="checkbox"/> Ejecutivo <input type="checkbox"/>
Tipo de contrato	Suplencia <input type="checkbox"/>	Plazo Fijo <input type="checkbox"/>	Plazo Indeterminado <input type="checkbox"/>
Motivo	Suplencia <input type="checkbox"/>	Nuevo personal <input type="checkbox"/>	Renuncia/Despido <input type="checkbox"/>
Si es suplencia o renuncia/despido, indicar a quien se va a reemplazar: .....			
Observaciones adicionales			
Sustento del requerimiento			

II. Requisitos mínimos			
Formación / Carrera			
	Técnico <input type="checkbox"/>	Universitario <input type="checkbox"/>	Bachiller <input type="checkbox"/> Titulado <input type="checkbox"/> Colegiado <input type="checkbox"/>
Grado académico	Completo ___	Completo ___	Incompleto ___
Estudios de especialización			Completo ___ Incompleto ___
Maestría			Completo ___ Incompleto ___
Conocimientos	Microsoft Word	Nivel _____	Otros Nivel _____
	Microsoft PPT	Nivel _____	Otros Nivel _____
	Microsoft Excel	Nivel _____	Otros Nivel _____
Otros conocimientos obligatorios			
Conocimientos deseados			

III. Experiencia				
Años de experiencia en cargos similares	No requiere <input type="checkbox"/>	Menos de 3 años <input type="checkbox"/>	Entre 3 y 5 años <input type="checkbox"/>	Más de 5 años <input type="checkbox"/>
Años de experiencia en el sistema financiero	No requiere <input type="checkbox"/>	Menos de 3 años <input type="checkbox"/>	Entre 3 y 5 años <input type="checkbox"/>	Más de 5 años <input type="checkbox"/>
Años de experiencia en puestos de jefatura o gerencia	No requiere <input type="checkbox"/>	Menos de 3 años <input type="checkbox"/>	Entre 3 y 5 años <input type="checkbox"/>	Más de 5 años <input type="checkbox"/>

## ANEXO 19: Carta de compromiso de capacitación



### ANEXO 02

#### CARTA DE COMPROMISO DE CAPACITACIÓN

Yo, Sara Salinas Zapata identificado(a) con D.N.I. N°65878941, en mi calidad de Trabajador(a) de la firma auditora Simarra y Asociados SC, me comprometo a cumplir y declarar lo siguiente:

1. Simarra y Asociados SC cuenta con un Plan de Capacitación para el presente año 2021, por lo tanto, se ha programado una capacitación especial para mi persona en Auditoría Financiera la misma que se desarrollará en Lima, durante el periodo del 15 de 03 al 20 de 03 del 2021. En este sentido, reconozco que la institución está realizando un gasto adicional a efectos de brindar nuevas herramientas para el logro de los objetivos del área a la que pertenezco y propios de la firma.
2. En consecuencia, mediante el presente documento me comprometo a lo siguiente:
  - Asistir a la capacitación señalada en el punto primero de manera regular y puntualmente salvo por causa justificada.
  - Obtener nota aprobatoria al finalizar la capacitación, para lo cual me comprometo a esforzarme al máximo en las clases, buscando siempre relacionar lo aprendido con la actividad a realizar en la práctica.
  - Obtener la certificación o constancia, de ser el caso, al finalizar la capacitación y entregarla en fotocopia a la División de Recursos Humanos.
  - Me comprometo una vez terminada la capacitación, a desarrollar una ponencia para difundir los conocimientos adquiridos, siempre y cuando las instancias pertinentes de la firma así me lo soliciten.
  - Mantener el vínculo laboral por un plazo que no sea menor al doble del tiempo de la capacitación recibida.
  - En caso de no poder cumplir con los compromisos indicados, autorizo a través de la presente se realice el descuento del costo correspondiente a la capacitación recibida mediante la Planilla de Haberes.

Lo que declaro bajo juramento y ética profesional.

Nombre: Sara Salinas Zapata

D.N.I. 65878941.

Lima, 12 de 03 de 2021

---

## ANEXO 20: Evaluación por desempeño



### ANEXO 02 HOJA DE EVALUACION POR DESEMPEÑO AUXILIARES/ASISTENTES

A. PERIODO DE EVALUACIÓN COMPRENDIDO: Primer semestre 2021					
B. DATOS DEL TRABAJADOR CALIFICADO					
B.1 Apellidos y Nombres:	B.6 Fecha de Ingreso 15/01/2020				
B.2 Cargo : Asistente	B.7 Tiempo en el Cargo: 1 año y 6 meses				
B.3 Área : Auditoría	B.8 Plazos :				
B.4 Oficina : 102	728 Plazo Fijo ( )				
B.5 Grupo Ocupacional : tecnico	728 Plazo Indeterminado ( x )				
C. CALIFICACIÓN					
Cada criterio de la evaluación consta de una calificación en cinco niveles, debiendo el o los evaluadores asignar el que corresponda en cada criterio. Siendo éstos los estándares:					
1. Deficiente	3. Bueno				
2. Regular	4. Muy bueno				
		GRADOS			
		CALIFICACION			
		PESO			
		1	2	3	4
		50	70	100	120
D. CRITERIOS DE CALIFICACIÓN Y SU DEFINICIÓN					
1. <u>COMPETENCIA TECNICA</u> -					
- Conocimiento del cargo y del trabajo	15	x			
- Habilidades para el trabajo	10	x			
2. <u>RESPONSABILIDAD</u> -					
- Asistencia y puntualidad	5		x		
- Conciencia de seguridad y orden	4		x		
3. <u>RENDIMIENTO</u> -					
- Calidad de trabajo	14	x			
- Ritmo del trabajo	10		x		
4. <u>PROACTIVIDAD</u> -					
- Iniciativa y creatividad	9		x		
- Disciplina (adaptabilidad)	8		x		
5. <u>SERVICIO AL CLIENTE</u> -					
- Calidad del servicio a/	15	x			
- Valoración del cliente a/	10		x		
- Sentido de integración b/	10		x		
- Administración de recursos b/	15	x			
E. <u>COMENTARIO PERSONAL DE LOS EVALUADORES: Asistente en formación, falta gestionar los recursos y usos de técnicas para aportar a la calidad</u>					

a/b si califica a/, ya no califica b/ y viceversa

Fecha: 30 / 06 / 2021

Miguel Alexander Simarra Calla

Gerente de Área

Nerio Janampa Acuña

Jefe Inmediato

## ANEXO 21: Control de Calidad



ASOCIACION ESPAÑOLA DE AUDITORES  
CONTROL DE CALIDAD DE SIMARRA Y ASOCIADOS PERIODO 2017  
CONTROL DE CALIDAD DEL PERIODO 2017 EMITIDO POR JUNTA DE SUPERVISIÓN  
INTERNACIONAL DE LA ASOCIACION ESPAÑOLA DE AUDITORES.

15 de Setiembre del 2018

Ha realizado un Control de Calidad de la entidad:SIMARRA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL ("la firma"). La Junta está publicando este informe de inspección de acuerdo con aplicación de enfoque internacional metodológico de la Red de firmas para la realización de sus compromisos de auditoría financiera del periodo 2017, siendo el Control de Calidad según las Normas Internacionales de Auditoría. ("el acto").

### Parte I

Procedimientos de inspección y determinadas observaciones de miembros del personal de inspección de la Junta ("el equipo de inspección") realizados desde el 20 de Agosto de 2018 al 30 de Agosto de 2018, según enfoque internacional metodológico de la Red de firmas para la realización de sus compromisos de auditoría financiera periodo 2017, teniendo el siguiente alcance:

Número de oficinas 1 (lima, república del Perú)

Estructura de propiedad asociación (sociedad civil)

Número de socios:2

Número de personal profesional:30

Número de clientes de auditoría:20

a. Examen de la participación en auditoría Financiera periodo 2017.

Los procedimientos de inspección incluyeron una revisión de aspectos del enfoque internacional metodológico de la Red de firmas para la realización de sus compromisos de auditoría financiera del periodo 2017 a sus clientes.

b. Revisión del sistema de control de calidad

Además de evaluar la calidad del trabajo de auditoría financiera realizado en cada cliente del periodo 2017.

La inspección incluyó una revisión de las prácticas, políticas y procedimientos de la empresa relacionados con la calidad de la auditoría financiera en siete áreas funcionales: (1) prácticas para la evaluación de socios y personal, compensación, admisión, asignación de responsabilidades y acciones disciplinarias; (2) implicaciones de la independencia de los servicios no auditorios, negocios, alianzas y arreglos; (3) prácticas para la aceptación y retención del cliente; (4) prácticas para consultas sobre contabilidad, auditoría y asuntos secundarios; (5) el programa de inspección interna de la firma; (6) prácticas para el establecimiento y la comunicación de políticas, procedimientos y metodologías de auditoría, incluida la capacitación y (7) la supervisión por parte de los equipos de compromiso de auditoría de la firma de la independencia y calidad del trabajo realizado.





INSTITUTO ESPAÑOL DE CALIDAD DE CUENTAS Y ECONOMÍA

ASOCIACION ESPAÑOLA DE AUDITORES

CONTROL DE CALIDAD DE SIMARRA Y ASOCIADOS PERIODO 2017

Parte II

LA JUNTA DE SUPERVISION INTERNACIONAL AESA concluyo que el equipo de inspección no identificó nada que se considera un defecto de aplicación del enfoque internacional metodológico de la Red de firmas para la realización de sus compromisos de auditoria financiera y del Sistema de control de calidad durante el periodo 2017.



PRESIDENTE JUNTA DE SUPERVISION INTERNACIONAL AESA  
JUAN DOMINGUEZ ENRIQUEZ