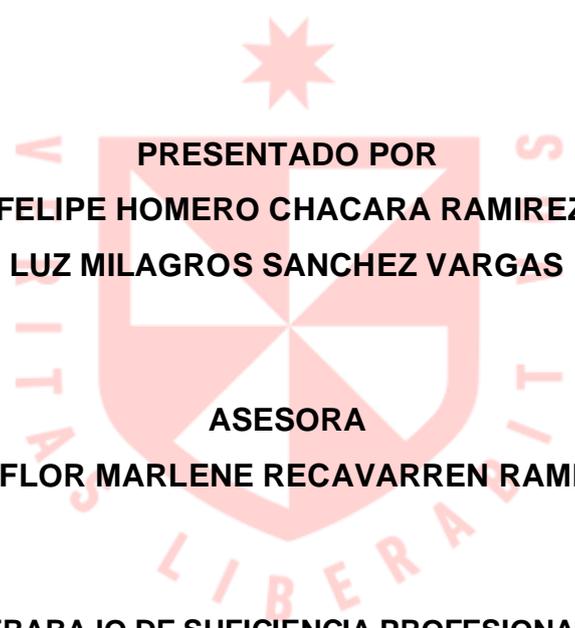


FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**“EL SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD Y SU
INFLUENCIA EN LA MEJORA DEL SERVICIO DE LAS
PEQUEÑAS FIRMAS DE AUDITORÍA DE LIMA
METROPOLITANA, AÑO 2022”**



PRESENTADO POR
FELIPE HOMERO CHACARA RAMIREZ
LUZ MILAGROS SANCHEZ VARGAS

ASESORA
Dra. FLOR MARLENE RECAVARREN RAMIREZ

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO

LIMA – PERÚ

2024



CC BY-NC-ND

Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**“EL SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD Y SU INFLUENCIA EN
LA MEJORA DEL SERVICIO DE LAS PEQUEÑAS FIRMAS DE
AUDITORÍA DE LIMA METROPOLITANA, AÑO 2022”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

**FELIPE HOMERO CHACARA RAMIREZ
LUZ MILAGROS SANCHEZ VARGAS**

ASESORA:

Dra. FLOR MARLENE RECAVARREN RAMIREZ

LIMA, PERÚ

2024

**“EL SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD Y SU INFLUENCIA EN
LA MEJORA DEL SERVICIO DE LAS PEQUEÑAS FIRMAS DE
AUDITORÍA DE LIMA METROPOLITANA, AÑO 2022”**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

DRA. FLOR MARLENE RECAVARREN RAMIREZ

MIEMBROS DEL JURADO:

PRESIDENTE:

DR. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO:

DRA. MARÍA EUGENIA VÁSQUEZ GIL

MIEMBRO DEL JURADO:

DR. SABINO TALLA RAMOS

Dedicatoria

A mi madre Ana Ramírez Pereyra, que se encuentra cerca a Dios, dedico esta tesis con mucho afecto y gratitud.

A mi amigo Miguel Pacheco por su amistad de 30 años y el gran apoyo para poder concluir mi carrera universitaria.

Agradecimiento

A mi amada esposa Lindman Miranda Zamalloa, por su gran apoyo y el ánimo que permanentemente me brinda para conseguir nuevas metas personales y profesionales.

A mis hijas Alejandra y Thais Chacara Miranda, quienes dan sentido a mi vida y me permiten ser un mejor padre.

PAPER NAME

EL SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD
Y SU INFLUENCIA EN LA MEJORA DEL S
ERVICIO DE LAS PEQUEÑAS FIRM
AS DE AUDITORIA DE LIMA METROPOLI
TANAÑO 2022.pdf

AUTHOR

FELIPE HOMERO CHACARA RAMIREZ

WORD COUNT

13063 Words

CHARACTER COUNT

74799 Characters

PAGE COUNT

79 Pages

FILE SIZE

988.3KB |

SUBMISSION DATE

Nov 4, 2023 9:01 PM GMT-5

REPORT DATE

Nov 4, 2023 9:15 PM GMT-5

● **19% Overall Similarity**

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

- 18% Internet database
- 3% Publications database
- Crossref database
- Crossref Posted Content database
- 14% Submitted Works database

● **Excluded from Similarity Report**

- Manually excluded text blocks

ÍNDICE

CARATULA	i
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
ÍNDICE	vii
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	12
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	14
1.2. Formulación del problema.....	16
1.3. Objetivos de la investigación.....	16
1.4. Justificación de la investigación	17
1.6. Limitaciones del estudio.....	18
1.7. Viabilidad de la investigación	18
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....	20
2.1. Antecedentes de la investigación.....	20
2.2. Bases Teóricas	24
2.3. Términos técnicos	35
2.4. Formulación de hipótesis	38
2.5. Operacionalización de variables	39
CAPÍTULO III METODOLOGÍA.....	40
3.1. Diseño metodológico.....	41
3.2. Población y Muestra.....	42
3.3. Técnicas de recolección de datos	44
3.4. Aspectos éticos	46
CAPÍTULO IV RESULTADOS.....	47
4.1. Resultados de la encuesta.....	47
4.2. Análisis de fiabilidad.....	64

CAPÍTULO V DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	66
5.1. Discusión	66
5.2. Conclusiones.....	67
5.3. Recomendaciones	69
Fuentes de Información.....	71
ANEXOS	76
Anexo N.º 1. Matriz de Consistencia.....	76
Anexo Nº 2. Formato aplicación de encuesta	78
Anexo Nº 3. Total de empresas auditoras de Lima y fecha de vencimiento de habilitación	80

Índice de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	39
Tabla 2 Resultados de la pregunta 1	47
Tabla 3 Resultados de la pregunta 2.....	48
Tabla 4 Resultados de la pregunta 3.....	50
Tabla 5 Resultados de la pregunta 4.....	51
Tabla 6 Resultados de la pregunta 5.....	53
Tabla 7 Resultados de la pregunta 6.....	54
Tabla 8 Resultados de la pregunta 7	55
Tabla 9 Resultados de la pregunta 8.....	57
Tabla 10 Resultados de la pregunta 9.....	58
Tabla 11 Resultados de la pregunta 10.....	60
Tabla 12 Resultados de la pregunta 11.....	61
Tabla 13 Resultados de la pregunta 12.....	63
Tabla 14 Valores de Alfa Cronbach.....	64

Tabla 15 Confiabilidad del instrumento	65
--	----

Índice de Figuras

Figura 1 Pequeñas firmas de auditoría en Lima Metropolitana.	42
Figura 2 La firma cumple con estándares profesionales, requerimientos legales y normativas aplicables.....	47
Figura 3 Evalúan la responsabilidad operativa de los requerimientos de independencia, corrección y seguimiento.	49
Figura 4 Con frecuencia se evalúa capacidad profesional del personal.....	50
Figura 5 Se ha detectado falta de imparcialidad y responsabilidad del personal.	52
Figura 6 Evalúa periódicamente a sus clientes.	53
Figura 7 En cada ejercicio hay incremento de la cartera de clientes.....	55
Figura 8 Incide la evaluación en los estados financieros en la auditoría financiera.	56
Figura 9 Los clientes proporcionan toda la información y documentos.	57
Figura 10 La firma cuenta con profesionales expertos en auditoría tributaria.	59
Figura 11 Los clientes cumplen con normatividad tributaria vigente.	60
Figura 12 Identifican los riesgos para la mejora en todos los niveles de sus clientes.....	62
Figura 13 Recomiendan un plan financiero con estrategias para alcanzar metas.	63

Lista de acrónimos utilizados

NICC	Norma Internacional de Control de Calidad
SCC	Sistema de Control de Calidad

RESUMEN

En el Perú durante su vida republicana se ha observado muchos casos de corrupción, no solo en grandes empresas, sino que también en pequeñas empresas. Por lo que, en el estudio se buscó analizar cuál es el grado de responsabilidad de las pequeñas firmas de auditoría, respecto al cumplimiento adecuado del sistema de control de calidad. Se planteó como objetivo determinar de qué manera el SCC influye en la mejora del servicio de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana. El tipo de investigación es aplicada, no experimental, descriptivo-correlacional. Se aplicó una encuesta a ocho pequeñas firmas. Se determinó que el sistema de control de calidad influye significativamente en la mejora del servicio de las pequeñas firmas. Respecto a los objetivos del estudio se identificó que si bien es cierto que las firmas cumplen con los estándares profesionales y requerimientos legales, existe un 13% de firmas que no evalúan la capacidad profesional de su personal, un 38% de empresas auditadas no entregan oportunamente la información requerida, un 75% de firmas no cuentan con expertos en auditoría tributaria, un 25% de firmas no evalúan periódicamente a sus clientes y un 37% de firmas mencionan que no existe un incremento anual de clientes en su cartera. Se concluye que el SCC influye significativamente en la mejora del servicio de las pequeñas firmas.

Palabras claves:

Sistema de control de calidad, mejora de servicio

ABSTRACT

In Peru during its republican life many cases of corruption have been observed, not only in large companies, but also in small companies. Therefore, the study sought to analyze the degree of responsibility of small audit firms regarding adequate compliance with the quality control system. The objective was to determine how the SCC influences the improvement of the service of small audit firms in Lima Metropolitan. The type of research is applied, non-experimental, descriptive-correlational. A survey was applied to eight small firms. It was determined that the quality control system significantly influences the improvement of the service of small firms. Regarding the objectives of the study, it was identified that although it is true that firms comply with professional standards and legal requirements, there are 13% of firms that do not evaluate the professional capacity of their staff, 38% of audited companies do not deliver in a timely manner. the required information, 75% of firms do not have tax audit experts, 25% of firms do not periodically evaluate their clients and 37% of firms mention that there is no annual increase in clients in their portfolio. It is concluded that the SCC significantly influences the improvement of the service of small firms.

Keywords:

Quality control system, service improvement

INTRODUCCIÓN

La globalización ha permitido la integración de las naciones del mundo, con la finalidad de que la información obtenida sea transparente y confiable en una expresión uniforme, ante los diferentes panoramas y usuarios de la información, ante esto las auditorías deben crear una categoría de seguridad y confianza razonable.

Perú ante este escenario no es ajeno a la globalización, por lo que planteamos la siguiente investigación referente al SCC y su influencia en la mejora del servicio de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana.

Ante este escenario debido a las relaciones económicas internacionales por efecto de la globalización, se ha elaborado la Norma de Control de Calidad NICC1, que contiene estándares de aprobación mundial, donde se debe fomentar y mejorar la calidad de la auditoría.

El objetivo de la NICC1 menciona que, para establecer un control por parte de las firmas, éstas deben cumplir con estándares profesionales y con los requisitos legales y regulatorios aplicables, asimismo, los reportes elaborados por las firmas deben ser apropiados en las circunstancias (CCPA.or, 2019).

De igual manera, para cumplir con las normas, las firmas deben aplicar políticas y procedimientos internos para que la calidad sea la base del desempeño de sus trabajos. Asimismo, la firma debe establecer responsabilidades operacionales, a un profesional con capacidad, experiencia y autoridad y que al administrar el negocio no confunda lo comercial con la calidad.

Además, para el mantenimiento de políticas y control de calidad, las firmas deben asignar fondos. De la misma forma es necesario que las firmas evalúen el desempeño, compensando y aplicando incentivos a sus trabajadores.

También es necesario mencionar que el control de calidad es afectado por la corrupción, así las firmas *son imputados como muy indulgentes con las empresas que evalúan*, porque son las empresas las que pagan las cuentas, así por ejemplo en la Gran Bretaña sancionaron a KPMG por malas acciones en sus auditorías, donde algunos fondos se utilizaron para tapar agujeros de otros, o han permitido que los gastos de una boda fueron considerados como gastos comerciales (Gestión, 2018).

Frente a este escenario, las firmas pequeñas difícilmente van a aplicar las normas de calidad debido a la carencia de recursos, negligencia profesional o no aplicar los seis elementos de la NICC1. Por estas razones, se puede indicar que las pequeñas firmas que laboran en Lima Metropolitana por lo general no aplican los estándares planteados en las normas, por lo que los informes serán dudosos o no se acercan a la verdad.

Finalmente, en el país no existe una regulación obligatoria de entidades estatales o privadas para el cumplimiento de la NICC 1, porque solo están sujetos a auditorías anuales las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, las que están reguladas por la Superintendencia del Mercado de valores y la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (El Peruano, 2019).

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

En la comunidad económica europea se ha observado que todos los países poseen un modelo de control externo, pero en muchos casos no se realiza una auditoría financiera anual a todas las entidades y con la finalidad de armonizar la contabilidad, se ha establecido la Directiva 2014/56/, donde mencionan que los sistemas de contabilidad deben estar sujetos a control interno y serán objeto de auditorías privadas, teniendo en cuenta las normas internacionales (Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, 2014).

En Europa el control de calidad también fue afectada por la corrupción, así varias firmas fueron acusadas de ser muy indulgentes con las empresas auditadas, así KPMG en Gran Bretaña fue multado por mala práctica en sus auditorías, porque permitieron que algunos fondos se usaron para tapar otros e inclusive permitieron que los gastos de una boda fueran considerados como gastos comerciales (Gestión, 2018).

También en EEUU, la compañía Ernst & Young fue multada con 100 millones porque, para conseguir la certificación de especialización profesional en cursos de auditoría, faltaron a la verdad presentando documentación falsa (Swissinfo, 2022).

En América Latina y en Colombia en un estudio realizado sobre el impacto de la NICC1 en las firmas de auditoría, determinó que las firmas no tienen una planificación estratégica formal, dan servicios sin tener la experiencia, no

presupuestan adecuadamente el costo de servicio, no poseen un manual de ética, control de calidad y de auditoría, y por último no planifican ni documentan apropiadamente los trabajos (Grajales & Castellanos, 2019).

En el Perú de acuerdo a la SBS existe 228 empresas registradas para realizar auditorías externas, y en Lima 144 firmas. Y de acuerdo al ranking de Leaders League en la ciudad de Lima se encuentran 22 firmas auditoras consideradas como las mejores y las más aceptadas (LeadersLeague, 2020).

Respecto al control de calidad, el caso más sonado en el Perú es el caso de Graña y Montero (caso Lava Jato) donde sus estados financieros auditados del año 2016, fueron modificados dos veces con la finalidad de disminuir drásticamente el valor de su patrimonio, inversiones y deudas registradas. Así después de registrar ganancias por más de nueve millones de soles declaran pérdidas por 509 millones. La firma encargada de auditar era PWC una de las firmas más grandes del mundo (Andina, 2021).

En vista a lo anterior, si las grandes sociedades de auditoría no cumplen con el control de calidad, que se puede esperar de las pequeñas firmas que no cuenten con recursos económicos o humanos para poder trabajar bajo las regulaciones o normas que propone las normas de calidad.

Por lo expuesto, el estudio va a permitir analizar el grado de responsabilidad de las pequeñas firmas de auditoría de la ciudad de Lima metropolitana, respecto al cumplimiento del sistema del control de calidad para auditorías y revisiones de estados financieros.

Finalmente, teniendo en cuenta estas consideraciones se plantea las siguientes preguntas.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema principal

¿De qué manera el sistema de control de calidad influye en la mejora del servicio de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022?

1.2.2. Problemas secundarios

- ¿De qué manera el liderazgo y responsabilidad por la calidad influye en la mejora del servicio de auditoría financiera de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022?
- ¿Cómo los requisitos éticos relevantes inciden en la mejora del servicio de auditoría tributaria de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022?
- ¿En qué medida la aceptación y continuación de la relación con los clientes influyen en la mejora del servicio de consultoría de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

- Determinar de qué manera el sistema de control de calidad influye en la mejora del servicio de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar de qué manera el liderazgo y responsabilidad por la calidad influye en la mejora del servicio de auditoría financiera de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022.
- Comprobar las formas en la que los requisitos éticos relevantes inciden en la mejora del servicio de auditoría tributaria de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022.
- Revisar la medida en la que la aceptación y continuación de la relación con los clientes influyen en la mejora del servicio de consultoría de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022.

1.4. Justificación de la investigación

El estudio tiene justificación teórica porque va aportar al conocimiento ya existente, de qué manera el SCC va mejorar el servicio que proporcionan las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana.

Tiene justificación práctica, porque va permitir que las pequeñas firmas puedan entender de qué manera el liderazgo y responsabilidad por la calidad pueden influir en el servicio que prestan las pequeñas firmas, saber cuáles son los requisitos éticos más relevantes que mejoran el servicio de auditoría

y de qué manera se puede mantener la aceptación y continuación con los clientes.

Hay justificación social, porque los principales beneficiados serán las firmas pequeñas que podrán entender que, mediante la aplicación de adecuados SCC, se puede ampliar o mantener la relación con sus clientes.

1.5. Importancia de la investigación

Es importante porque permite conocer en qué estado se encuentran las pequeñas firmas de auditoría en Lima Metropolitana. Asimismo, se va analizar si el control de calidad viene influyendo en la mejora del servicio de las pequeñas firmas. De igual manera se va analizar la responsabilidad de los líderes de la empresa sobre la calidad de servicio de las pequeñas firmas.

Asimismo, se va evaluar cuales son los requisitos éticos relevantes y de qué manera la mejora de calidad puede mantener la aceptación y continuación de los clientes.

1.6. Limitaciones del estudio

Después de realizar una revisión sistemática de estudios de investigación, se observa que no existe muchos estudios a nivel internacional y nacional sobre pequeñas firmas, la mayoría de los estudios analizan caso de grandes firmas y se menciona de manera general el control de calidad.

1.7. Viabilidad de la investigación

Es viable porque existe capacidad profesional y asesores de parte de la universidad, además existen bibliografías como libros, trabajos de

investigación e información en general y se posee los recursos necesarios para cubrir los gastos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes Nacionales

Laynes (2019), en su trabajo “Implementación de un SCC y la mejora de los servicios de auditoría” para obtener el título de Contador Público, en la Universidad de Lima, planteó como objetivo si la implementación del sistema de control de calidad influye en la mejora de las pequeñas firmas auditoras de Lima. La investigación es aplicada, descriptivo-correlacional, de diseño no experimental, aplicó una encuesta a 11 firmas pequeñas de auditoría. Parte de los socios tienen conocimiento de la NICC, pero no son aplicados en sus firmas, porque no poseen códigos de ética, no cuentan con manuales de políticas de control de calidad, no tiene una programación de capacitación. Concluye que el SCC influye en la mejora de las pequeñas firmas. El estudio servirá para determinar la población y la muestra.

Por otra parte, Álvarez & Morales (2018) en el estudio “La regulación en la calidad del trabajo de auditoría”, docentes de la UCV, plantean como objetivo analizar la realidad actual de la regulación de la calidad de trabajo de auditoría a nivel internacional y local (Perú). Aplica una metodología descriptiva, en base a la revisión bibliográfica de varios autores, la normatividad internacional vigente y las acciones que han

tomado varios países. Concluyen que, el auditor es el responsable en la transparencia de la información financiera que el público interesado exige. Para que las firmas de auditoría sean razonables y de calidad, éstas deben ser sólidas, consistentes y coherentes teniendo en cuenta la mejora continua del control de calidad. Mencionan que la regulación de la calidad de trabajo influye en la mejora de servicio. Asimismo, mencionan que los requisitos éticos son muy importantes para desarrollar la calidad de auditoría. El trabajo servirá para cruzar la información con los resultados del estudio.

Así mismo, Curiñahui (2019), en su investigación científica “Norma Internacional en el control de calidad de auditorías financieras en sociedades civiles ordinarias”, docente de la Escuela de Posgrado de la Universidad Herminio Valdizán, planteó analizar a dos sociedades civiles, para determinar si las normas internacionales de auditoría de control de calidad se aplican adecuadamente en la auditoría de los estados financieros, en la ciudad de Huánuco. Plantea un enfoque cuantitativo descriptivo, se aplicó una encuesta a 40 empleados de dos firmas. Obtuvo las siguientes conclusiones, un 25% aplica la NIA 220, un 25% la NICC y el 50% normas nacionales. Asimismo, el 25% tiene normatividad técnica, el 37.5% hace seguimiento y correcciones dentro de la auditoría, el 72.5% evalúa la capacidad de sus profesionales, mientras que el 25% posee todas las opciones anteriores. De igual manera, el 87.5% mencionan que cumplen con estándares profesionales para controlar la calidad de los trabajos. En la etapa de planeación el 12.5% aplica acciones de control de calidad, el 12.5% en

el informe y el 75% en todas las etapas de la auditoría. El 25% menciona que realiza evaluación continua al SCC, el 37.5% informa las deficiencias del equipo de trabajo. El 62.5% menciona que al final del trabajo se documenta el desempeño de los procedimientos. Las conclusiones permitirán discutir los resultados, para obtener conclusiones válidas.

2.1.2. Antecedentes Internacionales

Vivas (2017) en su estudio “Análisis de los procedimientos de control de calidad en firmas de auditoría en relación con su tamaño”, para obtener el título de Magister en Contabilidad en Colombia, plantea como objetivo evaluar las acciones de control de calidad de 3 firmas de auditoría. Es una investigación cualitativa, aplicada a 3 firmas, una grande, otra mediana y una pequeña. Llegó a las siguientes conclusiones, en las pequeñas firmas hay alta rotación de personal la que no permite un liderazgo dentro de la firma y a su vez contratan personal que requiere capacitación, pero ésta no se realiza. Se ha observado que las pequeñas firmas subsisten de acuerdo al ingreso que perciben, por lo que aceptan clientes pese a que éstos son conocidos con riesgo alto. En las pequeñas firmas tienen implementados el control de calidad, pero estas no son sólidas porque con requisitos éticos. Respecto a la confidencialidad en las firmas es peligroso, porque todo el personal tiene acceso a la documentación, la misma que fue sufrir modificaciones. Pese a varios cuestionamientos de firmas, hay empresas que incurrieron en actos dolosos que no

fueron sancionadas. El estudio será útil para contrastar con los resultados y así obtener conclusiones adecuadas.

De la misma manera, Ortega (2018), en su estudio “Evaluación del sistema de gestión de control de calidad de la firma ABC Cía. Ltda., para obtener el grado de Master en Contabilidad en Nicaragua, plantea como objetivo analizar el SCC de la firma ABC. La investigación es de enfoque cualitativo, de estudio de caso y se comparó la práctica de esta firma con la NICC1. Los resultados son: el componente de responsabilidad de liderazgo se implementó al 45%, no poseen políticas ni procedimientos por escrito. El SCC no tiene un diseño, no es evaluado y no se mejora continuamente. No hay control en la rotación de socios y equipos de trabajo. No hay motivación efectiva al trabajador, menos capacitación del personal. Respecto al seguimiento de la auditoría la empresa no evalúa de manera integral el SCC. Este estudio servirá para cruzar la información con los objetivos específicos y obtener resultados finales.

Pascuas y Flórez (2020) en la tesis “Implementación del SCC en la firma JEW, Neiva”, para conseguir el título de Contador Público en Colombia, plantearon como objetivo implementar el SCC en la firma, con la finalidad de aplicar adecuadamente las normas NICC. Para el estudio efectuaron un análisis bibliográfico de las normas de control, con aplicación de caso. Los hallazgos fueron que la firma no realiza una documentación adecuada, no hay liderazgo en el control de calidad, existe deficiencias por parte del personal al cumplir requisitos éticos y que poco o nada evalúan los antecedentes de los clientes, más aún no

evalúan si las empresas auditadas participaron en acciones delictivas. El trabajo sirvió para el diseño de la operacionalización de variables.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Variable independiente - X: Sistema de Control de Calidad

El control de calidad es el conjunto de métodos delineados por el evaluador y su grupo de trabajo para que los exámenes aplicados a los estados financieros estén de acuerdo a las reglas profesionales aplicables. Asimismo, el control de calidad permite evaluar todas las fases de la auditoría con la finalidad de identificar adecuadamente las deficiencias a las normas (García & Concepción, 2013).

Grajales y Castellanos (2019) observaron que, existen muchas falencias al implementar el control de calidad y éstas son:

- No existe planeamiento estratégico.
- Se realizan servicios sin contar con la estructura y experiencia necesaria.
- Difícilmente preparan y analizan los gastos del servicio.
- No hay manuales de ética y control de calidad.
- No documentan inicialmente la información.

Para ejercer el control de calidad por parte de las firmas que efectúan auditorías o revisan estados financieros existe la ISO 9001, la NIA 220

y la NICC. A continuación, se describirá las características de cada uno de ellos.

Norma ISO 9001

UNIFIKAS (2020) señala que, ISO 9001 es una herramienta fundamental para estimar la eficacia de la gestión de calidad dentro de una compañía, estableciendo estándares de acuerdo a normas locales o globales. Para ISO 9001 la calidad de la auditoría debe cumplir seis claves:

1. Los trabajadores deben estar preparados en el control de calidad, quiere decir que deben entender cuál es la política de calidad de la institución, cuál es el alcance y de qué manera se debe implementar correctamente.
2. Al iniciar la acción de auditoría el personal debe comprobar la relación de documentos, si los riesgos están actualizados y están a disposición de los auditores.
3. Se debe verificar si los procedimientos que aplica la compañía son los adecuados y si se evalúan los procesos críticos permanentemente para su corrección.
4. Se debe analizar las auditorías de calidad, de años anteriores.
5. El lugar donde se va a laborar se debe organizar, manteniendo la limpieza y orden de las oficinas, almacenes y otros.
6. El proceso de auditoría, tanto para las firmas como para la empresa auditada debe ser amigable, manteniendo la profesionalidad y el respeto.

En la actualidad se cuenta con software de gestión de calidad para la aplicación de ISO 9001.

Norma NIA 220

La NIA 220 (2015) manifiesta que, esta norma se utiliza exclusivamente en auditorías, para el control de calidad de los estados financieros. Los requerimientos necesarios para la aplicación son:

1. El encargado de efectuar el control de calidad, debe asumir toda la responsabilidad de la calidad total de todas las tareas asignadas.
2. El personal encargado de realizar la acción de auditoría debe aplicar la ética adecuada, de acuerdo a la realización del trabajo.
3. En caso de que se observe que el personal responsable, viene incumpliendo requerimientos de ética, se debe determinar de forma inmediata y adecuada, las correcciones del caso.
4. La independencia es fundamental y prioritaria para la acción de auditoría. Así, como se debe evaluar las posibles amenazas de la independencia, para eliminarlas.
5. Se debe demostrar que los procedimientos aplicados fueron los adecuados para la relación y continuidad con los clientes.
6. Los profesionales que forman el equipo deben ser competentes y profesionales al momento de ejercer la acción de auditoría.
7. Finalmente, el responsable del control de calidad debe comprobar si todas las acciones de control se realizaron de acuerdo a las normas establecidas.

Norma NICC

IASB (2009) menciona que, esta norma debe ser aplicado por todas las compañías que ejercen auditorías y que revisen estados financieros u otras acciones relacionadas. El objetivo de la norma es implantar y conservar un SCC que genere una solidez acertada de que la compañía está cumpliendo con los modelos profesionales y los requisitos que regulan.

Beneficios de la NICC

Sarmiento (2018) señala que, se a observado en los auditores desactualización técnica ya que muchos contadores piensan que su labor solo es el manejo adecuado de los impuestos. Consideran que documentar el trabajo, es una pérdida de tiempo que no genera valor. Y por último no aplican el autoestudio, considerando que pagar en cursos y participar es todo.

Por lo tanto, la buena aplicación del control de calidad genera los siguientes beneficios

- Define un adecuado plan estratégico.
- Define la estrategia comercial de la firma.
- Se busca la eficiencia mediante supervisiones internas.
- Se cumplen las normas.
- Existe mejora continua.
- Se monitores fácilmente el desempeño profesional.

- Ayuda en la solución de quejas de los clientes.

Elementos del sistema de control de calidad - NICC

Según la NICC para realizar un adecuado control de calidad, se debe cumplir con los siguientes elementos:

- a. Liderazgo y responsabilidad por la calidad dentro de la firma.
- b. Requisitos éticos relevantes.
- c. Aceptación y continuación de la relación con los clientes.
- d. Recursos humanos.
- e. Ejecución del encargo y
- f. Monitoreo.

Para el estudio, se ha considerado analizar mediante la NICC, para lo cual dentro de la operacionalización de las variables se ha considerado los seis elementos del control de calidad.

2.2.2. Indicador Liderazgo y responsabilidad por la calidad

NICC (2009) menciona que, para implantar las normas y métodos las firmas deberán:

- Impulsar una norma interna, donde la calidad es fundamental para la ejecución de los trabajos.
- Asignar responsabilidad operacional del SCC a un individuo con autoridad, experiencia y adecuada capacidad.
- Asignar un personal responsable por el SCC.

Por otro lado, Medina y Linares (2019) refieren que, en las pequeñas firmas el responsable debe ser el socio director o el socio profesional y éstos deben experiencia, gran capacidad y autoridad para ejercer las funciones.

Por otra parte, la Escuela Europea (2021) menciona que los líderes y responsables deben poseer habilidades de comunicación escrita y oral, asertividad, empatía, capacidad para solucionar problemas, conocimiento de tecnologías de la información.

En cambio, la ISO 9001 (2015) refiere que los responsables tienen la obligación de informar si el sistema de gestión de calidad aplicado cumplió con los objetivos trazados, para luego establecer estrategias de mejoramiento, es importante que los responsables indiquen que los recursos utilizados fueron necesarios para la gestión de calidad.

Finalmente, Torres (2017), refiere que se debe cumplir con siete condiciones para demostrar si existe liderazgo en la compañía y estas son: se debe establecer acciones de calidad y objetivos que se pueden cumplir, permanentemente se debe revisar si funciona adecuadamente el sistema, analizar si se cuenta con los recursos humanos, evaluar si el trabajo es eficiente, permanentemente se debe buscar la mejora continua y por último analizar si se trabaja de acuerdo a las necesidades de los clientes.

2.2.3. Indicador Requisitos éticos relevantes

Dentro de sus políticas y procedimientos, la compañía y sus trabajadores deberán cumplir con condiciones éticas notables como: Independencia, conflicto de intereses y Confidencialidad. En caso la independencia se ve afectada se debe comunicar inmediatamente al personal responsable. Asimismo, se debe evitar que los intereses personales estén por encima de la auditoría. Si se cumple con estos tres pilares, se hubiera evitado muchos casos de fraudes y conspiraciones económicas (BKF, 2019).

Por su parte, Crowe (2020), indica que todo el personal de la compañía debe ser honesto, íntegro, leal, imparcial, excelente y responsable, valores éticos que ayudarán a cumplir con los objetivos de la empresa. El responsable del control permanentemente debe evaluar e indagar el cumplimiento de estos valores.

Por otro lado, Auditool (2019), refiere que, todos los integrantes del equipo deben mantener independencia al momento de evaluar y elaborar el informe y si existe violaciones a la independencia, debe elevar de inmediato el informe respectivo al superior responsable. De igual manera, todos los profesionales de las firmas no deben poseer conflicto de intereses con la institución auditada.

Asimismo, el INCP (2021) indica que la ética de una firma es valorada por la credibilidad y la calidad de profesionales que poseen, quienes actúan en base a los datos que la empresa auditada ofrece, sin realizar alterar esta información. Todas estas acciones van a generar integridad, confianza y competencia a las firmas.

2.2.4. Indicador Aceptación y continuación de relación con los clientes

Las firmas dentro de sus políticas establecidas deberán incluir y establecer:

- Ser eficaces para ejercer el trabajo y poseer las capacidades, donde incluyan el tiempo y los recursos para elaborar el trabajo con el compromiso adecuado.
- Cumplir a totalidad con los requisitos éticos establecidos.
- No priorizar los honorarios, sino que la evaluación debe ser objetiva y razonable.

Es necesario indicar que se debe incluir dentro de las normas la posibilidad de dimitir al encargo si es que la firma no obtiene la información solicitada con antelación (SIIGO, 2020).

Mientras que, Auditool (2016) refiere que, al momento de evaluar al cliente, se debe analizar si tuvo condenas o sanciones recibidas, sospechas de fraude, si son investigados al momento o si la empresa este asociado a compañías con ética cuestionable, teniendo estas consideraciones se debe evaluar la posibilidad de auditar.

Por otro lado, Ayala (2017) menciona que, la firma debe evaluar la posibilidad de aceptar, primero verificando la integridad de la empresa y respecto a los servicios con el cliente depende, primero de una investigación inicial, luego la propuesta, la cotización y la firma del contrato.

Asimismo, IAASB (2021) menciona que, para la continuación con el cliente se debe considerar los valores éticos del cliente, la firma debe

especificar cualquier tipo de encargos que debe realizar a terceros y si la firma es capaz de realizar a totalidad los encargos de auditoría.

2.2.5. Variable dependiente - Y: Mejora del servicio

Auditoría financiera

Conocida también como auditoría contable que consiste en revisar y validar documentos contables de una institución, en un determinado periodo, con la finalidad de verificar si se con las normas contables actuales y el objetivo principal es analizar los estados financieros (Loftonsc, 2020).

Para realizar la auditoría financiera se requiere realizar estas tareas, a) revisar la documentación económica y contable de la institución, donde se incluye los estados financieros, b) verificar si los distintos estados contables han seguido la normatividad vigente, c) contrastar la información recibida por la empresa con los bancos, acreedores o clientes, d) comprobar los impuestos pagados durante el ejercicio y e) elaborar un informe que contenga conclusiones y opiniones técnicas, asimismo, debe señalar los errores encontrados para mejorar la gestión contable y el control interno (Unir.net, 2020).

Por otro lado, RSM (2019) indica que toda auditoría financiera se debe ejecutar en tres fases, planeamiento, ejecución y elaboración del informe, donde se debe registrar todas las actividades financieras de la empresa, sus políticas, la documentación contable, el control interno y los formatos contables de acuerdo a las normas vigentes.

Auditoría Tributaria

La auditoría tributaria consiste en fiscalizar el cumplimiento de las disposiciones tributarias en base a la normatividad legal y administrativa vigente.

Durante la auditoría se debe a) evaluar si la información proporcionada es exacta, b) si corresponde a las acciones registradas en las cuentas, documentos y transacciones financieras establecidas, c) corroborar si los impuestos y créditos fiscales se aplicaron correctamente y d) analizar si todas las prácticas contables están de acuerdo a las normas vigentes (ActualidadEmpresarial, 2018).

Asimismo, este tipo de auditoría, debe establecer los puntos frágiles en la administración de tributos, comprobar la labor fiscalizadora que efectúan las instituciones, verificar si las operaciones contables realizadas cumplen con la normatividad vigente y comprobar si los impuestos, tasas y créditos se encuentran totalmente sustentadas y por último la información declarada debe ser la misma que se muestra en los registros contables (Villamuzio, 2019).

Por otra parte, la Fundación Universitaria del Área Andina (2017) indica que, para realizar este tipo de auditorías se requiere de un profesional especializado, para que de manera minuciosa deba inspeccionar y chequear las declaraciones tributarias con el fin de que no exista dolo en la evaluación tributaria. Asimismo, la evaluación debe ser minuciosa respecto a la situación de la empresa frente a los impuestos.

Consultoría

La consultoría contable permite determinar cómo se encuentra la salud financiera de una compañía. La consultoría tiene como objetivos a) establecer metas a mediano y largo plazo, donde se planifica el control de gastos, se analiza los presupuestos y las estrategias. b) evaluar la auditoría financiera, analizando e interpretando las informaciones financieras encontradas. c) preparar un plan financiero con estrategias adecuadas con la finalidad de conseguir las metas propuestas y d) desarrollar un plan de acciones financieras (Martinasociados, 2020).

Por su parte, Engrante (2020), menciona que la consultoría está formado por un equipo especializado en administración, finanzas, contabilidad y auditoría, que se encargan de analizar si el flujo de dinero de la compañía se gasta correctamente, en base a esta información se elabora una estrategia a corto y mediano plazo, donde se plantea planes de acciones, como recorte de gastos o un replanteamiento del plan de negocios, para luego evaluar los resultados y analizar si hubo los cambios esperados (Engrante, 2020).

Asimismo, PWC (2020) indica que la consultoría contable ayuda a solucionar temas contables muy complejos, con la finalidad de que las empresas posean alternativas y soluciones de crecimiento. De igual manera indica que los trabajadores responsables dentro de la empresa deben ser capacitador permanentemente de las normas internacionales y nacionales.

2.3. Términos técnicos

Auditor

Es un profesional con alta experiencia que evalúa una información determinada con la finalidad de generar una solución. En las empresas un auditor se encarga de validar los estados financieros y a final elaborar un reporte con las recomendaciones, los datos encontrados y plantear las posibles soluciones (Indeed, 2020)

Consultor

Es un consejero con amplia capacidad y experiencia en el ramo que le compete. Tiene como función principal, la de asesorar en la especialidad a la cual está preparado. También identifican las causas que afecta el negocio, para luego plantear estrategias de gran impacto que permitan que los objetivos de una institución se cumplan (Nuñez, 2017).

Eficacia

La eficacia está relacionada con las metas y objetivos, por lo tanto, es la capacidad para conseguir lo que uno se propone (Gestión, 2021).

Eficiencia

Es la capacidad de conseguir resultados óptimos con el mínimo uso de recursos (RAE, 2022).

Ejecución del encargo

IASB (2009), refiere que las firmas incluirán dentro de sus políticas y procedimientos, que la calidad es lo principal en la ejecución de los encargos, donde debe existir responsables de la supervisión, revisión y recursos necesarios. Además, se debe establecer que se va a realizar la revisión de calidad al encargo y conclusiones elaborados antes de la emisión del informe, las mismas que serán documentadas.

Estados financieros

La Universidad Politécnica de Madrid (2020), menciona a la situación financiera de una institución donde se muestra la situación económica y patrimonial. Esta información permite conocer cuál es la rentabilidad y solvencia de las empresas.

Ética empresarial

Es un cúmulo de reglas, valores y fundamentos por lo que una empresa actúa al momento de ejecutar sus actividades y toma de decisiones, siguiendo normas de calidad y producción, y transmitiendo valores positivos para el desarrollo de una labor óptima. Las empresas deben actuar con principios, como igualdad, respeto y la solidaridad, generando una cultura organizacional en todos sus integrantes y una labor evidente en su gestión, cumpliendo las normas establecidas, aplicando una política de privacidad y de manejo de información (Escuela Internacional de Pymes, 2020).

Fraude contable

Se produce este tipo de fraude cuando el personal de una empresa roba, oculta o traspasa el dinero de una empresa. Los fraudes dentro de la empresa son llevados generalmente dentro de las cuentas por cobrar, pagar y crear empresas ficticias (Escuela de Organización Industrial, 2018).

Informe de auditoría

Son los resultados que se presenta mediante un informe al finalizar la auditoría, la misma que debe ser redactada de manera lógica, muy objetivo, imparcial y que sea constructivo. Asimismo, el informe debe presentar todos los problemas y riesgos encontrados con la finalidad de buscar soluciones (COFAE, 2021).

Liderazgo

Son habilidades de un líder que permiten dirigir y conducir a un conjunto de individuos. El líder está capacitado para influenciar al grupo, facilitar ideas innovadoras a los integrantes del equipo con el objetivo de conseguir lo mejor de cada uno de ellos. Max Weber menciona que el líder permite que de manera conjunta el grupo pueda conseguir las metas y objetivos propuestos. En cambio, Jim Collins refiere que un líder es una persona sencilla, humilde, pero con una gran tendencia a crecer (Aden, 2018).

Monitoreo

Con la finalidad de brindar una seguridad confiable a las políticas y normas aplicadas, se debe establecer un proceso de seguimiento, donde se incluya el examen y la evaluación continua del SCC. Este

seguimiento será realizado por el socio o socios asignados a esta labor, en caso de que se encuentre deficiencias esta será comunicada a los socios, al personal que realiza el trabajo, para la acción correctiva inmediata. Respecto a las quejas de porque la labor realizada no obedece a las normas de calidad se deberán establecer medidas disciplinarias a las personas que no cumplen con estas normas (BKF, 2019).

Pequeñas firmas de auditoría

El IFAC (2013), define a las pequeñas firmas de auditoría como aquellas firmas donde sus clientes son pequeños y medianos empresarios y que usan recursos externos, por ser limitado sus recursos técnicos internos.

Riesgo

Es la ejecución errónea de una actividad dentro de los procesos de una empresa, que deben ser corregidos por los sistemas de control, estos riesgos si no son mitigados o controlados pueden generar daño en los objetivos de la empresa (MINSAs, 2019).

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis principal

El sistema de control de calidad influye significativamente en la mejora del servicio de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022.

2.4.2. Hipótesis secundarias

- El liderazgo y responsabilidad por la calidad influye significativamente en la mejora del servicio de auditoría financiera de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022.
- Los requisitos éticos relevantes influyen significativamente en la mejora del servicio de auditoría tributaria de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022.
- La aceptación y continuación de la relación con los clientes influye significativamente en la mejora del servicio de consultoría de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022.

2.5. Operacionalización de variables

En la Tabla 1, se puede observar las variables con cada una de sus indicadores. Los indicadores van a permitir cuantificar o medir a las variables a través de la aplicación de una encuesta.

Tabla 1

Operacionalización de variables

	Variable Control de calidad
Definición conceptual	Conjunto de normas y procedimientos que deben cumplir las firmas al momento de realizar y emitir los informes de auditoría (García & Concepción, 2013).

	Indicadores	Índices
Definición operacional	Liderazgo y responsabilidad por la calidad	<ul style="list-style-type: none"> - Estándares de calidad - Evaluación operativa, comportamiento y compromiso
	Requisitos éticos relevantes	<ul style="list-style-type: none"> - Competencia profesional - Comportamiento profesional
	Aceptación y continuación de la relación con los clientes	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación clientes - Nuevos clientes potenciales
Mejora del servicio		
Definición conceptual	Consiste en tener la sabiduría de planificar, definir, procesar, analizar y verificar los datos que se va analizar, para proponer una mejora (pymesycalidad, 2021).	
	Indicadores	Índices
Definición operacional	De auditoría financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación estados financieros - Contrastar información
	De auditoría tributaria	<ul style="list-style-type: none"> - Expertos en el equipo - Normatividad tributaria
	De consultoría	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis de riesgos - Solución de problemas

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Diseño metodológico

3.1.1 Tipo de investigación

La investigación es básica, este tipo de investigación analiza la relación entre las variables, diagnosticando su realidad, generando nuevos modos de entender los fenómenos empresariales (Vara, 2010). De igual manera, el estudio es no experimental, porque en este tipo de estudios no se puede manipular las variables y donde se analizan los fenómenos tal como están en su contexto natural (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Asimismo, es una investigación correlacional porque busca establecer cuál es el grado de relación entre las variables y detecta hasta qué punto si se altera una variable, varía la otra (Alvarez, 2020).

Por lo tanto, en el estudio se va a analizar la relación que existe entre las variables sistema de control de calidad y la mejora del servicio. De igual manera se va a diagnosticar hasta qué punto las firmas pequeñas cumplen con la normatividad del SCC.

De igual manera el estudio es descriptivo, al respecto Álvarez (2020) refiere que estos estudios analizan las propiedades de las variables, cuantificando las dimensiones. En el estudio se va a analizar de qué manera las dimensiones de la variable independiente SCC influyen en las dimensiones de la variable dependiente mejora del servicio.

3.2. Población y Muestra

3.2.1 Población (N)

En la SBS (2022) se encuentran registradas las empresas como sociedades de auditoría externa, en la ciudad de Lima están inscritos 144 firmas, en esta información no se menciona si éstas firmas son grandes, medianas o pequeñas. Asimismo, reporta que las fechas de vencimiento de habilitación de todas estas firmas se encuentran entre 2023 y 2025 (Ver Anexo 3).

Sin embargo, Laynes (2019) teniendo en cuenta la información de la SBS, la Superintendencia de Mercado y Valores (SMV), las firmas consideradas como “Big Four” y el registro del Instituto Peruano de Auditores Independientes, ha determinado que hay un total de 22 pequeñas firmas de auditoría en Lima, las mismas que se muestran en la Figura 1.

Figura 1

Pequeñas firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

#	Firma de auditoría	# clientes
1	Agurto, Romero y Asociados S.C.R.L.	2
2	Alfonso Muñoz & Asociados Auditores y Consultores de Gestión de Riesgo	1
3	Aranibia & Bazán S.C.R.L.	1
4	Bruno Díaz & Asociados S.C.R.L.	3
5	Castro del Rosario & Asociados S.C.R.L.	1
6	Cordero Carrasco Collazos y Asociados	1
7	Flores Konja, Flores y Asociados S.C.R.L.	1
8	Gálvez, García Godos Auditores & Asociados S.C.R.L.	1
9	Gomez, Díaz y Ríos Asociados S.C. Auditores, Contadores, Consultores	1

Nota. Información obtenida de la Laynes (2019). Universidad de Lima.

Es necesario recalcar como indica la SBS todas las firmas registradas tienen como fecha de vencimiento de habilitación entre el 2023 y 2025, por lo que los datos de Laynes pueden ser considerados en el estudio. También es importante mencionar que Lima Metropolitana está conformado por 43 distritos.

3.2.2 Muestra

La muestra del estudio será no probabilística por conveniencia, se utiliza este tipo de muestra cuando no se tiene acceso a la población, para lo cual se selecciona a un grupo de individuos de una población, esta muestra siempre estará conformado por un grupo que poseen las mismas características, además, este tipo de muestra permite analizar directamente el mercado objetivo (NetQuest, 2020).

Como se mencionó, Lima Metropolitana está conformado por 43

distritos y la mayoría de las pequeñas firmas están establecidos en los distritos de San Borja, Lince, Santiago de Surco, Lima Cercado y Jesús María y muy pocos en Cieneguilla, Ate, San Martín de Porres, Los Olivos, Independencia, Santa Anita y Comas. Las firmas encuestadas son: Víctor Vargas & Asociados S.C.R.L., Llerena, Argote & Asociados S.C.R.L., Oscar Canales y Asociados S.C.R.L., Noles Monteblanco & Asociados, Otero, Carbo & Asociados S.C.R.L., Lázaro – Curotto & Asociados S.C.R.L., Govea Villena Contadores Públicos y Salas y Salas Asociados S.C.R.L.

3.3. Técnicas de recolección de datos

3.3.1 Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos

Como técnica se utilizará la encuesta que es un procedimiento utilizado en la investigación cuantitativa donde se recopila información mediante un instrumento que es el cuestionario, que viene hacer un formulario que contiene preguntas respecto a las variables del estudio (Ibáñez. 2012). El cuestionario se aplicará a 8 firmas pequeñas de auditoría en Lima y mediante el cuestionario estructurado en el estudio se va a determinar si el SCC influye significativamente en la mejora de los servicios de las pequeñas firmas de auditoría en Lima.

Y para medir los datos se usará la escala de conocimiento, donde el sentido de la pregunta es la presencia o ausencia de hechos: Si, No, Desconoce (Universidad de Ciencias Médicas de la Habana, 2021). Asimismo, el cuestionario estará conformado por 12 preguntas. Las preguntas y el formato de aplicación de la encuesta, se observa en el

Anexo 2.

El procedimiento de la obtención de datos será la siguiente:

- a. Se solicitará permiso a la empresa para aplicar la encuesta.
- b. Se entregará el formato para que en un tiempo de 20 minutos puedan llenar el cuestionario.
- c. La fiabilidad del cuestionario se determinará con el alfa de Cronbach.
- d. Luego los datos se tabularán en Excel.
- e. Y serán exportados al programa estadístico SPSS para su depuración.
- f. Finalmente, los datos serán analizados mediante tablas y figuras para su mejor comprensión.

3.3.2 Técnicas estadísticas para el procesamiento de la información

Para el procesamiento de datos se utilizará los programas computarizados de Ms. Excel y SPSS. Los datos de la encuesta serán procesados de la siguiente manera:

- a. La información será tabulada en Ms. Excel.
- b. Se exportará los datos a SPSS.
- c. En SPSS se agrupará la información de las variables independiente y de la variable dependiente.

3.4. Aspectos éticos

Los datos obtenidos se manejarán de manera objetiva y al momento de analizar los resultados se garantizará una transparencia analítica. Asimismo, la investigación se realizará considerando las normas legales y los principios éticos del Colegio de Contadores del Perú.

De igual manera, la información encontrada en las encuestas de las firmas, se mantendrá en reserva, no se podrá publicar a quien pertenece la opinión de cada uno de ellos, estos datos solo se utilizarán para el trabajo de investigación.

Finalmente, durante todo el trabajo de investigación se respetará la autoría de la bibliografía utilizada, para lo cual será referenciada adecuadamente, para al final de la presentación del trabajo, ésta pase por un software de anti plagio.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados de la encuesta

1. ¿Su firma de auditoría cumple con los estándares profesionales, requerimientos legales y normativas aplicables?

De acuerdo la Tabla 2 y Figura 2, el 100% de las firmas encuestadas mencionan que cumplen con los estándares profesionales, los requerimientos legales y las normativas, lo que quiere decir que las firmas mantienen los estándares de calidad.

Tabla 2

Resultados de la pregunta 1

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	100%
No	0	0%
Desconoce	0	0%
Total	8	100%

Los resultados muestran que todas las firmas cumplen con los estándares profesionales y las normas legales.

Figura 2

La firma cumple con estándares profesionales, requerimientos legales y normativas aplicables.



La Figura 2 muestran que el 100% de las firmas cumplen con los estándares profesionales y normas legales.

2. ¿Evalúan la responsabilidad operativa en cuanto a los requerimientos de independencia, corrección y seguimiento?

Como se observa en la Tabla 3 y Figura 3, el 100% de las firmas encuestadas refieren que si evalúan la responsabilidad operativa de su personal respecto a la independencia, corrección y seguimiento.

Tabla 3

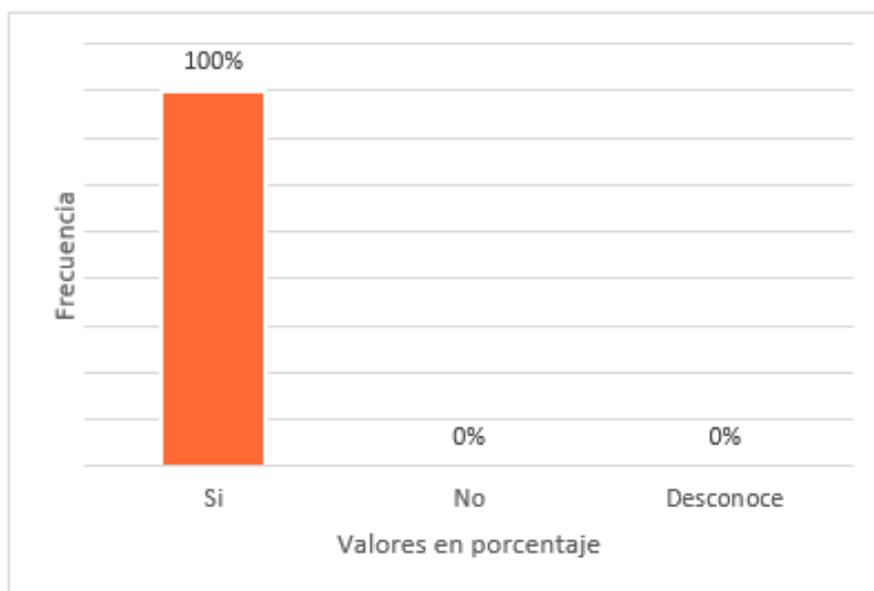
Resultados de la pregunta 2

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	100%
No	0	0%
Desconoce	0	0%
Total	8	100%

La Tabla 3 muestra que las 8 firmas encuestadas mencionan que trabajan de manera independiente, realizan correcciones y hacen seguimiento a su trabajo.

Figura 3

Evalúan la responsabilidad operativa de los requerimientos de independencia, corrección y seguimiento.



La Figura 3 muestra que el 100% de las firmas encuestadas mencionan que trabajan con independencia y mucha corrección y realizan seguimiento a sus labores.

3. ¿Con frecuencia evalúan la capacidad profesional de su personal?

Como muestra la Tabla 4 y Figura 4, el 87% de las firmas encuestadas si evalúan la capacidad profesional de su personal que ejecuta las auditorías, mientras que el 13% indican que no evalúan.

Tabla 4

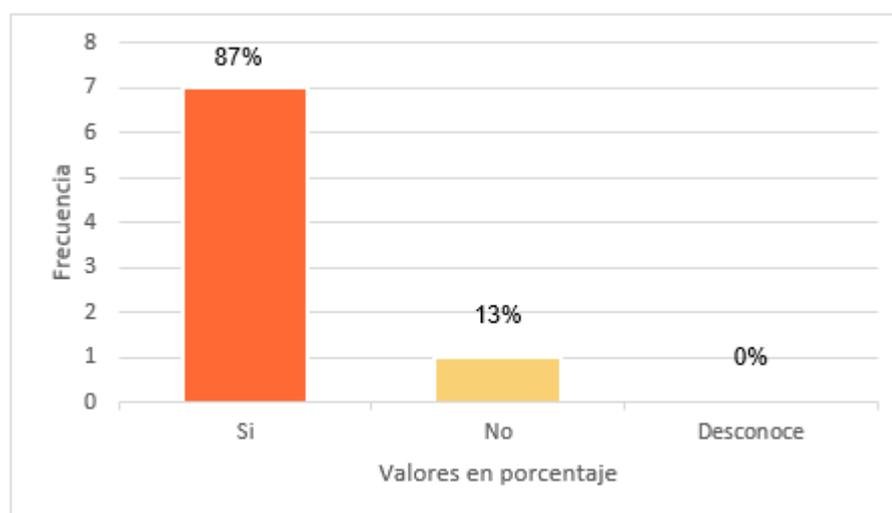
Resultados de la pregunta 3

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	87%
No	1	13%
Desconoce	0	0%
Total	8	100%

La Tabla 4 muestra que siete firmas permanentemente evalúan la capacidad profesional de su personal, mientras que sólo una no realiza esta actividad prioritaria.

Figura 4

Con frecuencia se evalúa capacidad profesional del personal



La Figura 4 muestra que el 87% de las firmas evalúan la capacidad profesional de sus trabajadores, mientras que el 13% no realizan esta actividad.

4. ¿Han detectado falta de imparcialidad y responsabilidad de su personal?

De acuerdo a la Tabla 5 y Figura 5, el 100% de las pequeñas firmas indican que nunca han detectado dentro de sus trabajos de auditoría la falta de imparcialidad y responsabilidad de su personal.

Tabla 5

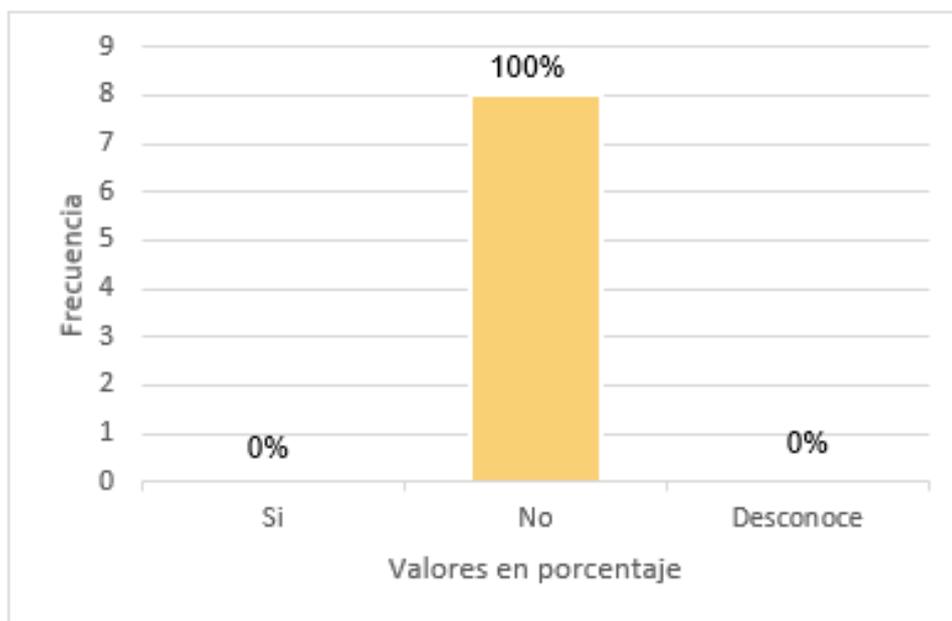
Resultados de la pregunta 4

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	8	100%
Desconoce	0	0%
Total	8	100%

Las ocho firmas encuestadas refieren que nunca encontraron en sus trabajadores falta de imparcialidad y responsabilidad.

Figura 5

Se ha detectado falta de imparcialidad y responsabilidad del personal.



El 100% de las firmas encuestadas refieren que nunca encontraron en sus trabajadores la falta de imparcialidad y responsabilidad, lo que indica que vienen cumpliendo con el control de calidad.

5. ¿Periódicamente su firma de auditoría evalúa a sus clientes?

La Tabla 6 y Figura 6 muestran que, el 75% de los encuestados mencionan que, si evalúan periódicamente a sus clientes, mientras que el 25% refieren que no lo hacen.

Tabla 6

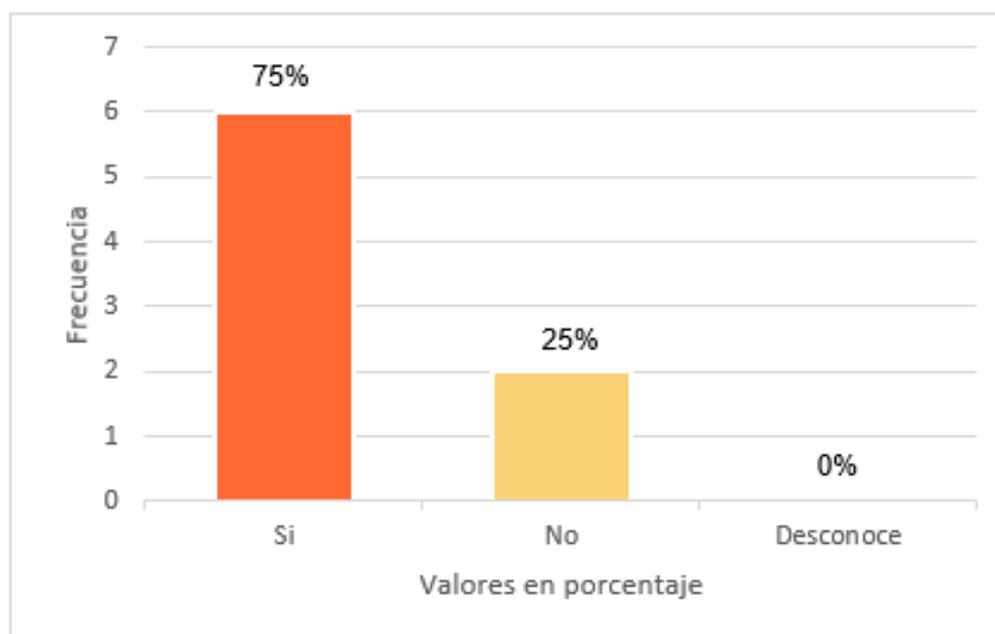
Resultados de la pregunta 5

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	75%
No	2	25%
Desconoce	0	0
Total	8	100%

La Tabla 6 muestra que seis firmas evalúan a los clientes, mientras que dos no realizan, por lo que el control de calidad de las auditorías puede ser dañadas.

Figura 6

Evalúa periódicamente a sus clientes.



La Figura 6 muestra que el 75% de las firmas evalúan a los clientes, lo que es saludable para el control de calidad, mientras que el 25% no realizan, por lo que en este caso el control de calidad se puede ver afectada.

6. ¿En cada ejercicio económico se incrementa la cartera de clientes?

La Tabla 7 y Figura 7 indica que, el 63% de las empresas auditoras indican que dentro del ejercicio anual no hay incremento de su cartera de clientes, mientras que el 37% indican que si hay incrementos.

Tabla 7

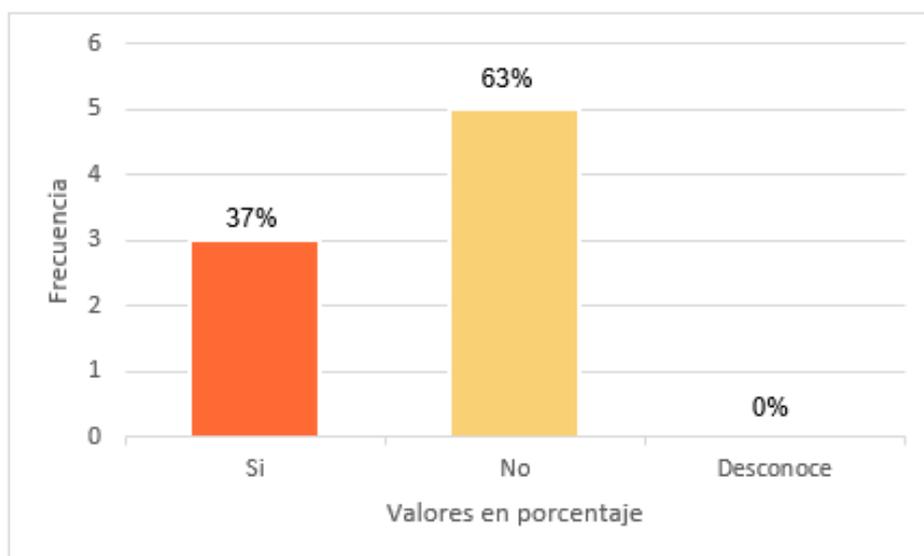
Resultados de la pregunta 6

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	37%
No	5	63%
Desconoce	0	0%
Total	8	100%

Solo tres firmas indican que su cartera de clientes se incrementa anualmente, mientras que cinco indican que no, como las pequeñas firmas subsisten de los clientes, el control de calidad se verá afectada, mas aún sino se evalúan a los clientes como se refiere en la pregunta anterior.

Figura 7

En cada ejercicio hay incremento de la cartera de clientes.



La Figura 7 indica que solo el 37% de las firmas tienen un incremento anual en su cartera de clientes, mientras que el 63% no tienen incrementos, valor que es preocupante porque puede dañar el control de calidad.

7. ¿Incide en la evaluación de estados financieros en la auditoría financiera?

La Tabla 8 y Figura 8 refieren que, el 100% de las pequeñas firmas encuestadas mencionan que si evalúan los estados financieros en la auditoría financiera.

Tabla 8

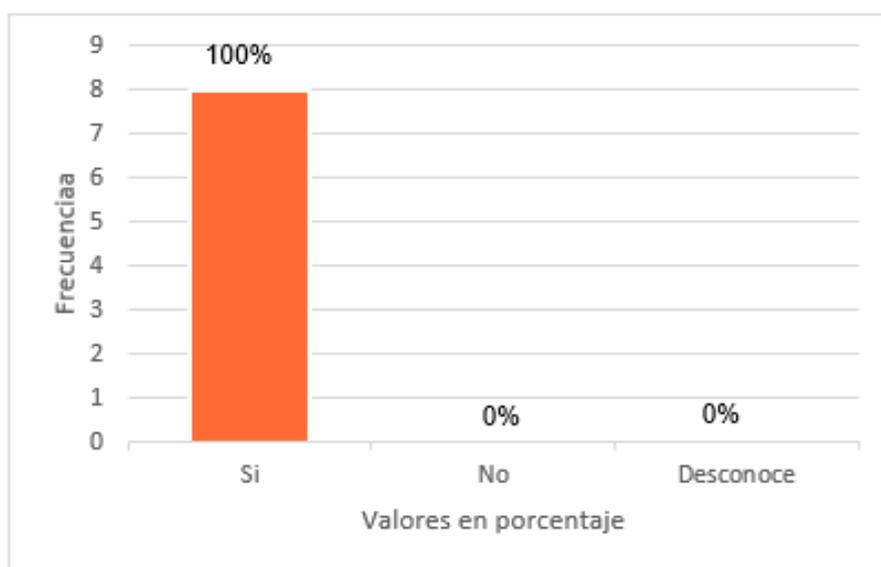
Resultados de la pregunta 7

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	100%
No	0	0%
Desconoce	0	0%
Total	8	100%

Las ocho firmas indican que, durante la auditoría financiera, si evalúan los estados financieros

Figura 8

Incide la evaluación en los estados financieros en la auditoría financiera.



El 100% de las firmas indican que, durante la auditoría financiera, si evalúan los estados financieros

8. ¿Los responsables de los clientes proporcionan toda la información y documentos que se le solicita?

La Tabla 9 y Figura 9 indican que, el 63% de los encuestados indican que las empresas auditadas si proporcionan todos los documentos y la información requerida, mientras que el 37% no proporcionan dicha información.

Tabla 9

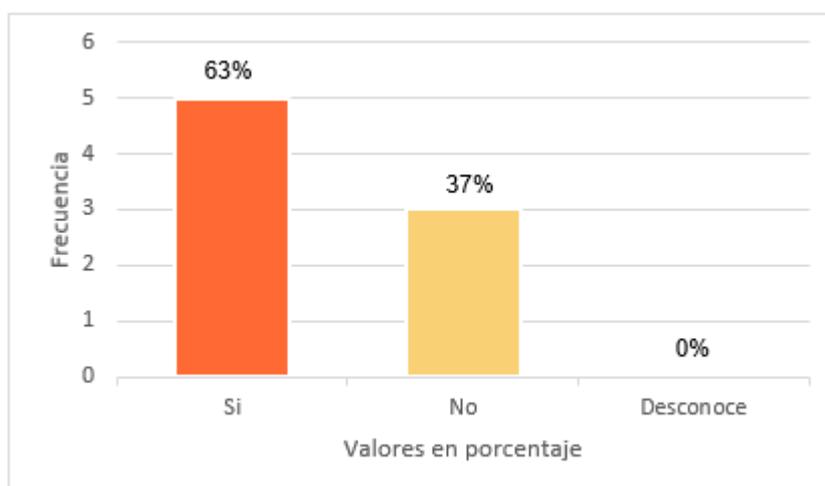
Resultados de la pregunta 8

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	63%
No	3	37%
Desconoce	0	0%
Total	8	100%

Cinco firmas encuestadas indican que las empresas auditadas si proporcionan toda la información, mientras que tres mencionan que los clientes no facilitan adecuadamente la información.

Figura 9

Los clientes proporcionan toda la información y documentos.



El 63% de las firmas encuestadas indican que las empresas auditadas si proporcionan toda la información, mientras que el 37% mencionan que los clientes no facilitan adecuadamente la información.

9. ¿El equipo de trabajo de su firma cuenta con profesionales experto en auditoría tributaria?

La Tabla 10 y Figura 10 refieren que, El 75% mencionan que dentro su personal estable no cuenta con profesionales expertos en auditoría tributaria, dentro de la observación mencionan que contratan personal para estas labores. Mientras que el 25% refieren que si poseen ese personal.

Tabla 10

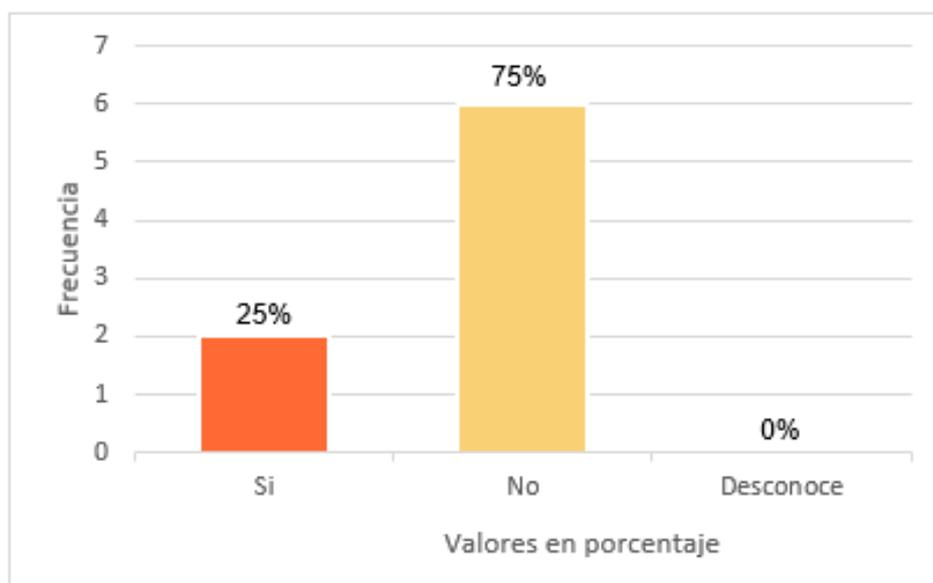
Resultados de la pregunta 9

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	25%
No	6	75%
Desconoce	0	0
Total	8	100%

Dos firmas encuestadas indican que dentro de su estructura profesional cuentan con expertos en auditoría tributaria, mientras que seis de ellos refieren que, contratan eventualmente profesionales para que realicen dicha función. Información que puede dañar el control de calidad.

Figura 10

La firma cuenta con profesionales expertos en auditoría tributaria.



Solo el 25% de firmas encuestadas indican que dentro de su estructura profesional cuentan con expertos en auditoría tributaria, mientras que el 75% de ellos refieren que, contratan eventualmente profesionales para que realicen dicha función. Información que puede dañar el control de calidad.

10. ¿Verifican que sus clientes cumplan con la normatividad tributaria vigente?

La Tabla 11 y Figura 11, muestran que, el 100% de las firmas encuestadas informas que las empresas auditadas si cumplen con la normatividad tributaria vigente.

Tabla 11

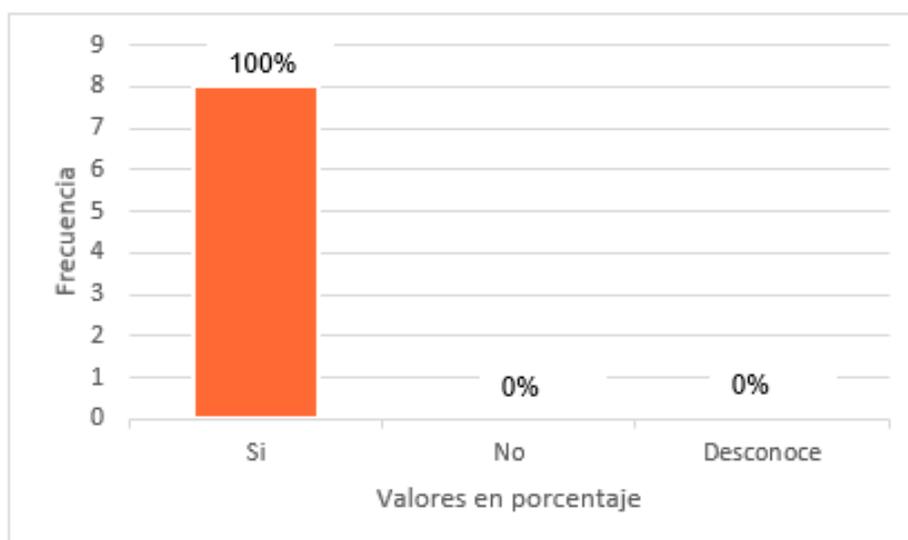
Resultados de la pregunta 10

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	100%
No	0	0%
Desconoce	0	0%
Total	8	100%

Las ocho firmas encuestadas indican que cumplen con la normatividad tributaria, dato muy importante para el control de calidad y mejora del servicio.

Figura 11

Los clientes cumplen con normatividad tributaria vigente.



El 100% de las firmas encuestadas mencionan que cumplen con la normatividad tributaria, dato muy importante para el control de calidad y mejora del servicio.

11. ¿La firma identifica los riesgos para la mejora en todos los niveles de sus clientes?

La Tabla 12 y Figura 12 muestran que, el 100% de las firmas encuestadas mencionan que las empresas auditoras si identifican los diferentes riesgos para la mejora de las empresas auditadas.

Tabla 12

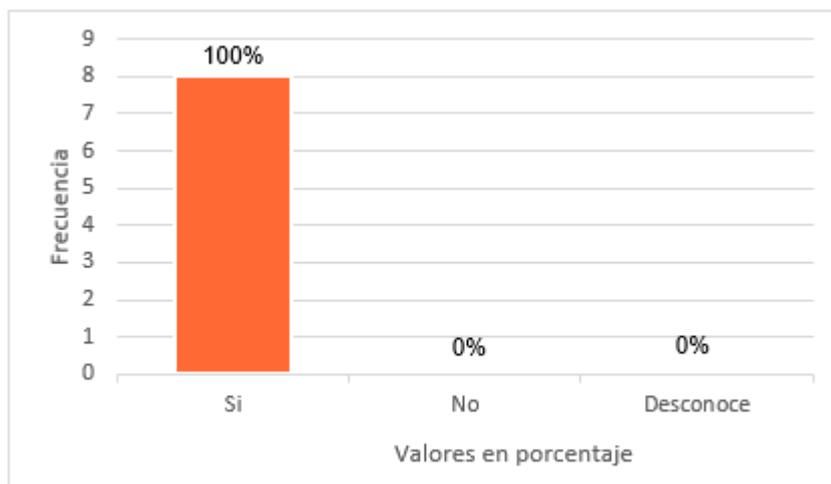
Resultados de la pregunta 11

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	100%
No	0	0%
Desconoce	0	0%
Total	8	100%

Las ocho empresas encuestadas indican que durante la auditoría si consideran los riesgos que pueden dañar, a su vez estos riesgos son considerados para la mejora de los clientes dentro sus actividades o procesos de producción.

Figura 12

Identifican los riesgos para la mejora en todos los niveles de sus clientes.



El 100% de las empresas encuestadas indican que durante la auditoría si consideran los riesgos que pueden dañar, a su vez estos riesgos son considerados para la mejora de los clientes dentro sus actividades o procesos de producción.

12. ¿Recomiendan un plan financiero con estrategias para alcanzar metas?

La Tabla 13 y Figura 13 indican que, el 63% de las empresas auditadas indican que si recomiendan un plan financiero con estrategias para alcanzar sus metas. Mientras que el 37% no realizan un plan financiero.

Tabla 13

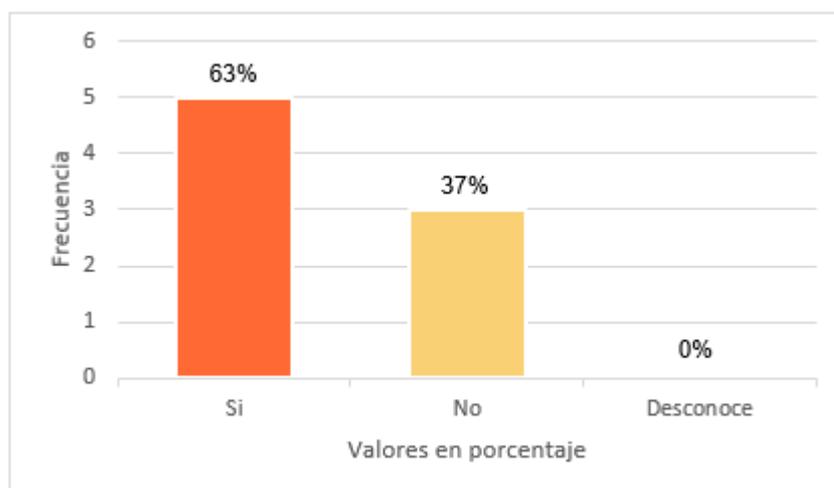
Resultados de la pregunta 12

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	63%
No	3	37%
Desconoce	0	0%
Total	8	100%

Cinco firmas encuestadas mencionan que después de la auditoría recomiendan estrategias a sus clientes para que puedan mejorar sus metas, mientras que tres firmas indican que no hacen este tipo de análisis.

Figura 13

Recomiendan un plan financiero con estrategias para alcanzar metas.



El 63% de las firmas encuestadas mencionan que después de la auditoría recomiendan estrategias a sus clientes para que puedan mejorar sus metas, mientras que el 37% de firmas indican que no recomiendan un plan financiero.

4.2. Análisis de fiabilidad

George y Mallery (2003) mencionan que el alfa de Cronbach, es un índice que se utiliza para medir la consistencia interna las preguntas de una encuesta. Para lo cual plantean los siguientes valores del alfa de Cronbach, para medir la fiabilidad de un instrumento (Tabla 14).

Tabla 14

Valores de Alfa Cronbach

Coefficiente alfa	Valor
Mayor a 0,90	Excelente
Mayor a 0,80	Bueno
Mayor a 0,70	Aceptable
Mayor a 0,60	Cuestionable
Menor a 0,50	Inaceptable

Nota. Coeficiente de alfa de Cronbach propuesto por George y Mallery (2003).

En la Tabla 15 se observa que el alfa de Cronbach del estudio es de 0,883, valor que valida el instrumento como bueno, por lo que las preguntas realizadas permitirán que se obtengan resultados confiables.

Tabla 15*Confiabilidad del instrumento*

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,883	,885	12

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Discusión

Respecto a la hipótesis general, Laynes (2019) y Álvarez & Morales (2018), coinciden con el estudio, en que el SCC influye en la mejora del servicio de las pequeñas firmas.

Asimismo, Vivas (2017) y Ortega (2018) concuerdan con la primera hipótesis secundaria, indicando que la alta rotación de personal no genera liderazgo ni responsabilidad, en desmedro del buen servicio.

Por otro lado, Curiñahui (2019) refiere que la falta de requisitos éticos genera deficiencias en el equipo de trabajo, Laynes (2019) menciona que las firmas no poseen código de ética que influyen en la mejora de los servicios de las pequeñas empresas. Lo que coincide con la segunda hipótesis secundaria de que los requisitos éticos influyen significativamente en la mejora de servicio.

De igual modo, respecto a la tercera hipótesis secundaria que la aceptación y continuación con los clientes influyen en la mejora de servicio, Vivas (2017) manifiesta que las pequeñas firmas para subsistir clientes con alto riesgo lo que generan que el control de calidad sea sólido.

Respecto a los ítems de la encuesta, Curiñahui (2019) evidencia que el 87.5% cumplen con estándares profesionales, mientras que en el estudio mencionaron que el 100% cumplen con este requerimiento.

Por otro lado, respecto a si hay seguimiento y corrección al control de calidad, el estudio indica que en un 100% cumplen con este requerimiento, mientras que Curiñahui (2019) refiere que el 37.5% hace seguimiento y correcciones.

De igual manera, el 87% de los encuestados señalan que evalúan la capacidad profesional de su personal, Curiñahui (2019), refiere que el 72,5% evalúa la capacidad de sus profesionales.

Por otro lado, el estudio indica que el 100% de los encuestados no ha encontrado falta de responsabilidad e imparcialidad, mientras Curiñahui (2019) ha encontrado que un 37,5% presenta deficiencias.

Asimismo, el estudio refiere que el 62% de los clientes entregan la documentación necesaria, mientras que Vivas (2017) indica que las pequeñas firmas aceptan clientes conocidos con altos riesgos, que necesariamente no generan ninguna garantía con la información que otorgan.

5.2. Conclusiones

1. Respecto a la hipótesis general se ha determinado que el SCC influye significativamente en la mejora del servicio de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, lo que se evidencia con los resultados

de la encuesta, ya que todas las firmas cumplen con los estándares de liderazgo, requisitos éticos y evaluación de los clientes, todo esto se refleja en los resultados de la mejora de servicios.

2. Respecto a la primera hipótesis secundaria el estudio ha demostrado que el liderazgo y la responsabilidad por la calidad influye significativamente en la mejora del servicio de auditoría financiera en las pequeñas firmas de Lima Metropolitana. El estudio ha demostrado que, al cumplir las firmas con los estándares profesionales, normas legales, independencia, corrección y seguimiento, generan liderazgo y responsabilidad por la calidad, la que influye en la mejora de servicio de auditoría financiera.
3. En la segunda hipótesis secundaria, se ha determinado que los requisitos éticos relevantes influyen significativamente en la mejora del servicio de auditoría tributaria en las pequeñas firmas de Lima metropolitana. El estudio ha demostrado que, para cumplir con los requisitos éticos relevantes, las firmas evalúan la capacidad profesional, la imparcialidad y responsabilidad en el trabajo de su personal lo que se refleja en la mejora del servicio de auditoría. Es necesario mencionar que la auditoría tributaria ve afectada porque la mayoría de las empresas no tienen personal de auditores tributarios estables.
4. Respecto a la tercera hipótesis secundaria se ha demostrado que la aceptación y continuación de la relación con los clientes influyen significativamente en la mejora del servicio de consultoría de las pequeñas firmas de Lima metropolitana. El estudio ha demostrado que,

si no se evalúa periódicamente a los clientes y que, si no se exige que los clientes entreguen oportunamente toda la información, la mejora del servicio de consultoría se verá afectada.

5.3. Recomendaciones

1. En relación a la hipótesis general, se recomienda que todas las pequeñas firmas deben cumplir con evaluar la capacidad profesional de su personal, ya que existe un 13% que no evalúan, lo que va generar que las acciones de auditoría no tengan la calidad suficiente.
2. Respecto a la primera hipótesis secundaria, se recomienda que las firmas al establecer el contrato deben exigir desde un inicio que las entidades auditadas deben entregar la totalidad de la información financiera requerida.
3. Asimismo, para la segunda hipótesis secundaria, se recomienda que las firmas deben poseer auditores permanentes dentro de su organización, ya que existe un porcentaje elevado (25%) de firmas que no cuentan con este personal, contar con personal contratado siempre va a dañar la calidad del trabajo.
4. Finalmente, respecto a la tercera hipótesis secundaria, se recomienda que las firmas deben evaluar permanentemente a sus clientes, ya que una cuarta parte de las firmas no realizan esta acción y un 37% mencionan que anualmente no hay incremento de clientes. Como las

pequeñas firmas para su subsistencia dependen de los clientes, la falta de mayores clientes puede generar daños en el SCC.

Fuentes de Información

- ActualidadEmpresarial. (2018). *Código Tributario y Normas complementarias*. Obtenido de <https://actualidadempresarial.pe/>
- Aden. (2018). *¿Qué tipos de liderazgo existen y cuál es el mejor?* Obtenido de <https://www.aden.org/business-magazine/que-es-el-liderazgo/>
- Alvarez, A. (2020). *Clasificación de las investigaciones*. Lima: Universidad de Lima.
- Andina. (Febrero de 2021). *Exdirectivos de Graña y Montero pagarán casi S/ 60 millones al Estado*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-exdirectivos-grana-y-montero-pagaran-casi-s-60-millones-al-estado-880323.aspx>
- Andina, F. U. (2017). *Auditoría tributaria*. Bogota: Fondo editorial andino.
- Auditool. (2016). *Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes en las Firmas de Auditoría*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/aceptacion-y-continuidad-de-las-relaciones-con-clientes-en-las-firmas-de-auditoria>
- Ayala, I. (2017). *Manual de gestión de calidad para los despachos de auditoría, San Salvador*. Universidad de El Salvador.
- CCPA.or. (2019). *Control de calidad para firmas que desempeñan auditorías y revisiones en estados financieros y otros trabajos para atestiguar y otros servicios relacionados*. CCPA.
- COFAE. (2021). *Informe de auditoría*. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_inf_aud_int_2014.pdf

- Curiñahui, A. (2019). *Norma internacional 220 en el control de calidad de auditorías financieras en sociedades civiles ordinarias*. Huánuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- El Peruano. (17 de Agosto de 2019). *Proyectan auditorías para más de 12,000 empresas*. Obtenido de [https://elperuano.pe/noticia/82523-proyectan-auditorias-para-mas-de-12000-empresas#:~:text=En%20el%20pa%C3%ADs%2C%20las%20empresas,Seguros%20y%20AFP%20\(SBS\)](https://elperuano.pe/noticia/82523-proyectan-auditorias-para-mas-de-12000-empresas#:~:text=En%20el%20pa%C3%ADs%2C%20las%20empresas,Seguros%20y%20AFP%20(SBS).).
- Engrante. (2020). *¿Qué es una consultoría financiera y para qué me sirve?* Obtenido de <https://www.engrante.com/blog/finanzas-corporativas/que-es-la-consultoria-financiera-y-para-que-me-sirve>
- Escuela Internacional de Pymes. (27 de Agosto de 2020). *Ética empresarial, qué es y por qué es importante*. Obtenido de <https://eipymes.com/etica-empresarial-es-importante/>
- García, M., & Concepción, M. (2013). *Programa de control de calidad y su aplicación en los servicios de auditoría externa que prestan las firmas auditoras*. El Salvador: Universidad Tecnológica del Salvador.
- Gestión. (9 de Setiembre de 2018). *The Economist: Las firmas de auditoría son resistentes, pero no inmortales*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/empresas/the-economist-firmas-auditoria-son-resistentes-inmortales-243700-noticia/?ref=gesr>
- Grajales, A., & Castellanos, O. (2019). *Impactos de la Norma de Control de Calidad Internacional NICC1 en las firmas de auditoría en Colombia*. Obtenido de <https://www.researchgate.net/publication/333433873>

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGRAW-Hill.
- IAASB. (2021). *Norma Internacional de gestión de calidad*. IAASB.
- IASB. (2009). *Resúmenes NICC*. Obtenido de <http://www.iasb.org/Home.htm>
- Ibáñez, J. (2012). *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica*. Madrid: Dykinson.
- Indeed. (15 de Febrero de 2020). *¿Qué es un auditor?* Obtenido de <https://mx.indeed.com/orientacion-profesional/como-encontrar-empleo/que-hace-auditor>
- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. (2014). *Análisis de la auditoría del sector local en Europa*. Madrid: Universidad de Zaragoza.
- Laynes, C. (2019). *La implementación de un sistema de control de calidad (NICC1) en la mejora de los servicios de auditoría*. Lima: Universidad de Lima.
- LeadersLeague. (2020). *Consulting Services/Auditors & Financial Advisors*. Obtenido de <https://www.leadersleague.com/en/rankings?country=peru&profession=auditing-accounting-firm&topic=financial-management-partners>
- Loftonsc. (2020). *Auditoría financiera*. Obtenido de <https://loftonsc.com/auditoria/auditoria-financiera/>
- Martinasociados. (2020). *Consultoría financiera*. Obtenido de <https://www.martinasociados.net/consultoria-financiera-empresas-que-es-caracteristicas>

- NetQuest. (2020). *Muestreo no probabilístico*. Obtenido de <https://www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-por-conveniencia>
- Nuñez, E. (2017). *¿Qué es un consultor?* Obtenido de <https://enriquenunezmontenegro.com/que-es-un-consultor/>
- Ortega, S. (2018). *Evaluación del sistema de gestión de control de calidad del la firma ABC & Ltda, año 2016*. Managua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Pascuas, D., & Flórez, D. (2020). *Implementación del Sistema de Control de calidad en la firma JEW, Neiva*. Neiva: Universidad Nariño.
- RSM. (2019). *¿Qué es la auditoría financiera?* Obtenido de <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-se-hace-en-la-auditoria-financiera>
- Sarmiento, Daniel. (2018). *Beneficios de la NICC*. Obtenido de <https://actualicese.com/control-de-calidad-en-la-profesion-beneficios-de-la-nicc-1/#:~:text=Garantiza%20el%20cumplimiento%20normativo.,Facilita%20el%20monitoreo%20del%20desempe%C3%B1o.>
- SBS. (2022). *Empresas inscritas en el registro de sociedades de auditoría externa*. Obtenido de <https://www.sbs.gob.pe/supervisados-y-registros/registros/otros-registros/registro-de-sociedades-de-auditoria-externa-resae>
- Swissinfo. (28 de Junio de 2022). *Ernst & Young multada con 100 millones en EEUU por trampas de sus auditores*. Obtenido de

[https://www.swissinfo.ch/spa/consultoras-justicia_ernst---young-multada-con-100-millones-en-eeuu-por-trampas-de-sus-audidores/47710804#:~:text=%2D%20Ernst%20%26%20Young%20\(EY\),inform%C3%B3%20este%20martes%20el%20Gobierno.](https://www.swissinfo.ch/spa/consultoras-justicia_ernst---young-multada-con-100-millones-en-eeuu-por-trampas-de-sus-audidores/47710804#:~:text=%2D%20Ernst%20%26%20Young%20(EY),inform%C3%B3%20este%20martes%20el%20Gobierno.)

- UNIFIKAS. (2022). *ISO 9001: Las 6 claves para enfrentarte a una auditoría de calidad con éxito*. Obtenido de <https://www.unifikas.com/es/noticias/iso-9001-las-6-claves-para-enfrentarte-una-auditoria-de-calidad-con-exito>
- Unir.net. (12 de Diciembre de 2020). *¿Qué es la auditoría financiera o contable?* Obtenido de <https://www.unir.net/empresa/revista/auditoria-financiera/>
- Universidad de Ciencias Médicas de la Habana. (Agosto de 2021). *Los tipos de escalas y ejemplos para su diseño*. Obtenido de <http://uvsfajardo.sld.cu/disenio-de-proyectos-de-investigacion-educativa>
- Vara, A. (2010). *7 Pasos para una tesis exitosa*. Lima: USMP.
- Villamuzio. (2019). *¿En qué consiste una auditoría tributaria?* Obtenido de <https://estudiocontablevmc.pe/en-que-consiste-una-auditoria-contable-nosotros-contamos-2/>
- Vivas, A. (2017). *Análisis de los procedimientos de control de calidad en firmas de auditoría en relación con su tamaño – estudio de casos*. Bogota: Universidad Nacional de Colombia.

ANEXOS

Anexo N.º 1. Matriz de Consistencia

TÍTULO: El sistema de control de calidad y su influencia en la mejora del servicio de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema principal ¿De qué manera el sistema de control de calidad influye en la mejora del servicio de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022?</p> <p>Problemas secundarios ¿De qué manera el liderazgo y responsabilidad por la calidad influye en la mejora del servicio de auditoría financiera de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022?</p>	<p>Objetivo general Determinar de qué manera el sistema de control de calidad influye en la mejora del servicio de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022</p> <p>Objetivos específicos Determinar de qué manera el liderazgo y responsabilidad por la calidad influye en la mejora del servicio de auditoría financiera de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022</p>	<p>Hipótesis general El sistema de control de calidad influye significativamente en la mejora del servicio de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022</p> <p>Hipótesis secundarias El liderazgo y responsabilidad por la calidad influye significativamente en la mejora del servicio de auditoría financiera de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022</p>	<p>a. Variable Independiente</p> <p>X: Sistema de control de calidad</p> <p>Indicadores</p> <p>x1: Liderazgo y responsabilidad por la calidad</p> <p>x2: Requisitos éticos relevantes</p> <p>x3: Aceptación y continuación de la relación con los clientes</p> <p>b. Variable dependiente</p>	<p>Tipo de investigación - Aplicada</p> <p>Diseño de investigación - No experimental Descriptivo - Correlacional</p> <p>Población 22 pequeñas firmas de auditorías de Lima Metropolitana que prestan servicio al sector público y privado</p> <p>Muestra Representantes de 8 pequeñas firmas de Lima Metropolitana.</p>

<p>¿Cómo los requisitos éticos relevantes inciden en la mejora del servicio de auditoría tributaria de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022?</p>	<p>Comprobar las formas en la que los requisitos éticos relevantes inciden en la mejora del servicio de auditoría tributaria de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022</p>	<p>Los requisitos éticos relevantes influyen significativamente en la mejora del servicio de auditoría tributaria de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022</p>	<p>Y: Mejora del servicio Indicadores Y1: De auditoría financiera</p>	<p>Técnicas de investigación: Encuesta</p>
<p>¿En qué medida la aceptación y continuación de la relación con los clientes influyen en la mejora del servicio de consultoría de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022?</p>	<p>Revisar la medida en la que la aceptación y continuación de la relación con los clientes influyen en la mejora del servicio de consultoría de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022</p>	<p>La aceptación y continuación de la relación con los clientes influye significativamente en la mejora del servicio de consultoría de las pequeñas firmas de auditoría de Lima Metropolitana, año 2022</p>	<p>Y2: De auditoría tributaria Y3: De consultoría</p>	<p>Instrumento de investigación: Cuestionario</p>

Anexo N° 2. Formato aplicación de encuesta

ENCUESTA APLICADA A FIRMAS PEQUEÑA DE AUDITORÍA

Estimado funcionario, la siguiente encuesta tiene como objetivo realizar una investigación sobre “El sistema de control de calidad y su influencia en la mejora del servicio de las pequeñas firmas de auditoría de Lima, año 2022”, por lo que agradeceré responder honestamente.

Marque con una aspa (X) solo una casilla que crea conveniente, para cada una de las preguntas. Los valores de calificación son:

N°	Ítems
1	¿Su firma de auditoría cumple con los estándares profesionales, requerimientos legales y normativas aplicables? <input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Desconoce
2	¿Evalúan la responsabilidad operativa en cuanto a los requerimientos de independencia, corrección y seguimiento? <input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Desconoce
3	¿Con frecuencia evalúan la capacidad profesional de su personal? <input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Desconoce
4	¿Han detectado falta de imparcialidad y responsabilidad en su personal? <input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Desconoce
5	¿Periódicamente su firma de auditoría evalúa a sus clientes? <input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Desconoce
6	¿En cada ejercicio económico se incrementa la cartera de clientes? <input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Desconoce
7	¿Incide la evaluación de estados financieros en la auditoría financiera? <input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Desconoce
8	¿Los responsables de los clientes proporcionan toda la información y documentos que se le solicita? <input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Desconoce

9	¿El equipo de trabajo de su firma cuenta con profesionales experto en auditoría tributaria? <input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Desconoce
10	¿Verifican que sus clientes cumplan con la normatividad tributaria vigente? <input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Desconoce
11	¿La firma identifica los riesgos para la mejora en todos los niveles de sus clientes? <input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Desconoce
12	¿Recomiendan un plan financiero con estrategias para alcanzar metas? <input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Desconoce

Anexo N° 3. Total de empresas auditoras de Lima y fecha de vencimiento de habilitación

N°	Código	Sociedad de Auditoría Externa	Departamento	Provincia	Distrito	Fecha de Vencimiento de Habilitación
1	EA00613	ACEVEDO MARZANO & ASOCIA	Lima	Lima	Lima	20/10/2025
2	EA00102	AGREDA & ASOCIADOS CONTAL	Lima	Lima	San Mar	29/09/2025
3	EA00627	AGUILAR CALDERÓN & ASOCIA	Lima	Lima	Santiago	19/01/2024
4	EA00553	ALCALÁ, HOHAGEN Y ASOCIADO	Lima	Lima	San Isidr	10/12/2023
5	EA00026	ALFONZO MUNOZ Y ASOCIADO	Lima	Lima	Magdale	29/03/2025
6	EA00685	ALIAGA & RODRIGUEZ ASOCIA	Lima	Lima	San Migl	7/09/2025
7	EA00524	ALVAREZ TASAICO CONTADORE	Lima	Lima	Los Olive	13/03/2025
8	EA00686	ANGEL LOPEZ - AGUIRRE & ASO	Lima	Lima	Lima	12/09/2025
9	EA00663	ANTONIO PINEDA - REBAZA & A	Lima	Lima	Breña	22/02/2025
10	EA00601	AQUIJE CHUNG Y ASOCIADOS S	Lima	Lima	Miraflo	25/08/2025
11	EA00505	ARAUZO & ASOCIADOS AUDITC	Lima	Lima	Pueblo L	19/12/2023
12	EA00365	ARGOTE, LADRÓN DE GUEVARA	Lima	Lima	San Isidr	13/08/2025
13	EA00647	ARREDONDO & PIZARRO ASOC	Lima	Lima	Ate	5/08/2024
14	EA00641	AVILA BARRERA & ASOCIADOS	Lima	Lima	San Borj	27/06/2024
15	EA00239	AZANERO, LIZARRAGA Y ASOCIA	Lima	Lima	Comas	17/09/2025
16	EA00636	BALDEON CABALLERO & ASOCIA	Lima	Lima	Santiago	17/05/2024
17	EA00383	BARAYBAR, PRISSE, MEDINA Y A	Lima	Lima	Jesus Ma	13/09/2025
18	EA00445	BARRIENTOS RODRÍGUEZ Y ASC	Lima	Lima	Lima	24/06/2025
19	EA00623	BECERRA ESPINOZA & ASOCIAD	Lima	Lima	Santiago	14/12/2023
20	EA00653	BELLO, MÁRQUEZ, VILLENA Y AS	Lima	Lima	San Borj	28/10/2024
21	EA00628	BODERO-MAMANI & ASOCIADO	Lima	Lima	Santiago	25/01/2024
22	EA00646	CONCORP S.A.C.	Lima	Lima	Santiago	19/07/2024
23	EA00638	CABANILLAS CELIS & ASOCIADO	Lima	Lima	Carabay	20/05/2024
24	EA00322	CACERES Y ASOCIADOS SOCIED	Lima	Lima	Lince	7/02/2025
25	EA00632	CALDAS MIRANDA & ASOCIADO	Lima	Lima	Independ	28/02/2024
26	EA00681	CAPCHA & ASOCIADOS SOCIED	Lima	Lima	Los Olive	24/07/2025
27	EA00434	CARNERO ASOCIADOS SOCIEDA	Lima	Lima	San Borj	29/04/2025
28	EA00587	CERVANTES NAMOC & ASOCIA	Lima	Lima	Santiago	28/05/2025
29	EA00429	CESPEDES & ORTIZ CONSULTIN	Lima	Lima	San Borj	9/04/2025
30	EA00690	CHAVEZ - LUJAN Y ASOCIADOS	Lima	Lima	Lima	25/10/2025
31	EA00343	CHAVEZ ESCOBAR Y ASOCIADO	Lima	Lima	Lima	10/04/2025
32	EA00520	COLCHADO RODRIGUEZ Y ASOC	Lima	Lima	San Luis	27/02/2025
33	EA00078	COLICHÓN HERRERA GUTIÉRRE	Lima	Lima	Pueblo L	23/08/2025
34	EA00564	CONDEMARIN & ASOCIADOS S	Lima	Lima	La Víctor	4/03/2025
35	EA00029	CONTRERAS Y ASOCIADOS SOC	Lima	Lima	San Isidr	31/03/2025
36	EA00672	CORDERO Y ASOCIADOS S.A.C.	Lima	Lima	La Víctor	25/05/2025
37	EA00567	CORNELIO & ASOCIADOS SOCI	Lima	Lima	Santiago	2/03/2025
38	EA00227	CORONADO V. CONTADORES P	Lima	Lima	Lima	7/09/2025
39	EA00639	CUENCA & ASOCIADOS SOCIED	Lima	Lima	Lima	23/05/2024
40	EA00582	DEL ROSARIO, IPINCE & ASOCIA	Lima	Lima	La Víctor	15/04/2025
41	EA00038	EDGAR GARAY & ASOCIADOS, C	Lima	Lima	San Borj	2/06/2025
42	EA00035	EMMERICH, CÓRDOVA Y ASOCI	Lima	Lima	San Isidr	4/05/2025
43	EA00339	ESPINOZA Y ASOCIADOS SOCIE	Lima	Lima	Miraflo	2/04/2025
44	EA00614	ESTUDIO CONTABLE MENDOZA	Lima	Lima	La Molin	20/10/2025
45	EA00549	FERNÁNDEZ, MEDINA & ASOCIA	Lima	Lima	Lima	26/11/2023
46	EA00659	FLORES & IPANAQUE CONTAD	Lima	Lima	Lince	28/12/2024
47	EA00523	GAVEGLIO APARICIO Y ASOCIA	Lima	Lima	San Isidr	13/03/2025
48	EA00447	GIRALDEZ & ASOCIADOS CONT	Lima	Lima	Lima	10/07/2025
49	EA00566	GUTIERREZ, PINTO & ASOCIADO	Lima	Lima	Lima	4/03/2025
50	EA00665	H. OLANO & ASOCIADOS SOCIE	Lima	Lima	San Migl	1/03/2025

51	EA00689	HS AUDITORES CONSULTORES S	Lima	Lima	Lince	20/10/2025
52	EA00656	HERRERA MANRIQUE & ASOCIA	Lima	Lima	Pueblo L	17/11/2024
53	EA00651	HONORIO VALDIVIA Y ASOCIAD	Lima	Lima	San Borj	9/09/2024
54	EA00063	HUAYNA GAMARRA Y ASOCIADO	Lima	Lima	San Juan	8/08/2025
55	EA00680	HUGO SALAS NOLAZCO & ASOC	Lima	Lima	Surquillo	20/07/2025
56	EA00509	IBAZETA PULIDO ZAGAL Y ASOC	Lima	Lima	Surquillo	27/12/2023
57	EA00076	J. RODRIGUEZ Y ASOCIADOS SO	Lima	Lima	Lince	23/08/2025
58	EA00630	J. SÁNCHEZ MEZA & ASOCIADO	Lima	Lima	San Migú	1/02/2024
59	EA00030	JARA Y ASOCIADOS CONTADOR	Lima	Lima	Santiago	31/03/2025
60	EA00354	JERI RAMÓN & ASOCIADOS SO	Lima	Lima	Lima	11/07/2025
61	EA00668	JOSÉ ANTONIO CASTILLO Y ASO	Lima	Lima	Miraflo	22/03/2025
62	EA00510	JUAN VALLADARES & ASOCIAD	Lima	Lima	Pueblo L	10/01/2025
63	EA00377	LM QUISPE Y ASOCIADOS SOCI	Lima	Lima	Pueblo L	29/08/2025
64	EA00197	LA CRUZ AGUIRRE Y ASOCIADOS	Lima	Lima	Jesus Ma	3/11/2025
65	EA00598	LA ROSA & ASOCIADOS SOCIED	Lima	Lima	San Borj	19/08/2025
66	EA00635	LINDEMBERG-ODIAGA-SALAS &	Lima	Lima	Jesus Ma	8/04/2024
67	EA00091	LUIS ACOSTA PECHE & ASOCIA	Lima	Lima	Magdale	7/09/2025
68	EA00633	LUIS MIRANDA & ASOCIADOS	Lima	Lima	San Migú	28/02/2024
69	EA00554	LÓPEZ ABAD & ASOCIADOS AUI	Lima	Lima	Cienegui	28/12/2023
70	EA00578	MADRID CONTADORES & AUDI	Lima	Lima	Magdale	6/04/2025
71	EA00539	MANUEL CASTRO & ASOCIADOS	Lima	Lima	San Isidr	7/10/2025
72	EA00167	MARCHAN GARCIA Y ASOCIAD	Lima	Lima	San Mar	3/09/2025
73	EA00345	MARTÍNEZ RODRÍGUEZ Y ASOC	Lima	Lima	Jesus Ma	27/04/2025
74	EA00425	MEJIA ZARATE & ASOCIADOS S	Lima	Lima	Santiago	26/03/2025
75	EA00286	MENDOZA LUQUE & ASOCIADO	Lima	Lima	Surquillo	28/04/2025
76	EA00500	MESTANZA RIVASPLATA, SÁNC	Lima	Lima	Lince	9/12/2023
77	EA00640	MONTALVO, CONTRERAS & VIL	Lima	Lima	Miraflo	21/06/2024
78	EA00650	MONTANEZ VARGAS & ASOCIA	Lima	Lima	San Isidr	31/08/2024
79	EA00626	MONZÓN, FALCONÍ Y ASOCIAD	Lima	Lima	Lince	14/01/2024
80	EA00428	MORALES Y ASOCIADOS CONTA	Lima	Lima	Chaclaca	10/04/2025
81	EA00556	NAVARRETE Y ASOCIADOS CON	Lima	Lima	Jesus Ma	28/12/2023
82	EA00323	NOLES MONTEBLANCO & ASOC	Lima	Lima	San Isidr	12/02/2025
83	EA00622	OCHANTE ESTACIO & ASOCIAD	Lima	Lima	Lima	3/12/2023
84	EA00547	OCHOA, FARFAN Y ASOCIADOS	Lima	Lima	Lima	6/11/2023
85	EA00228	OSORIO & AVILA S. CIVIL DE R.	Lima	Lima	Lince	7/09/2025
86	EA00544	OTINIANO, VIVANCO Y ASOCIA	Lima	Lima	Lince	30/10/2025
87	EA00629	P & S AUDITORES, CONSULTOR	Lima	Lima	Comas	26/01/2024
88	EA00538	PANEZ, CHACALIAZA Y ASOCIAD	Lima	Lima	San Borj	7/10/2025
89	EA00583	PAREDES Y ASOCIADOS SOCIED	Lima	Lima	San Borj	29/04/2025
90	EA00536	PAREDES, CANO Y ASOCIADOS S	Lima	Lima	Miraflo	9/09/2025
91	EA00421	PAUCKAR ROMERO & ASOCIAD	Lima	Lima	San Mar	7/03/2025
92	EA00654	PAZOS Y LEYVA SOCIEDAD AUDI	Lima	Lima	Ate	28/10/2024
93	EA00621	PERALES & MARTÍNEZ ASOCIAD	Lima	Lima	Santiago	30/11/2023
94	EA00671	PEREZ ALVA & ASOCIADOS SOC	Lima	Lima	Lima	10/05/2025
95	EA00098	PFLÜCKER GALVÁN ALCARRAZ Y	Lima	Lima	Lima	12/09/2025
96	EA00435	PIERREND, GOMEZ & ASOCIAD	Lima	Lima	San Isidr	26/04/2025
97	EA00329	PORTAL VEGA & ASOCIADOS S	Lima	Lima	San Isidr	27/02/2025
98	EA00551	PRIVAT & ASOCIADOS SOCIEDA	Lima	Lima	San Migú	10/12/2023
99	EA00022	RAMIREZ ENRÍQUEZ Y ASOCIAD	Lima	Lima	Miraflo	16/03/2025

100	EA00448	RAMOS, ALBUJAR & ASOCIADOS	Lima	Lima	San Mar	12/07/2025
101	EA00670	REIAS ALVA Y ASOCIADOS SOCI	Lima	Lima	Ate	25/04/2025
102	EA00534	REQUENA RODRIGUEZ Y ASOCI	Lima	Lima	Santiago	27/08/2025
103	EA00449	REYES CHANG & ASOCIADOS SC	Lima	Lima	Jesus Ma	15/07/2025
104	EA00084	REYES GASPARY ASOCIADOS SC	Lima	Lima	San Mar	26/08/2025
105	EA00592	RIMAC & ASOCIADOS SOCIEDA	Lima	Lima	San Isidr	15/07/2025
106	EA00265	RIVERA & ASOCIADOS CONTAD	Lima	Lima	La Victor	26/10/2025
107	EA00146	RIVERA & ASOCIADOS CONTAD	Lima	Lima	Magdale	22/11/2023
108	EA00688	RODRIGUEZ, CUBILLAS & ASOCI	Lima	Lima	Jesus Ma	6/10/2025
109	EA00682	RODRÍGUEZ, CARRANZA & ASOC	Lima	Lima	Villa Ma	11/08/2025
110	EA00608	RONCAL, D'ANGELO Y ASOCIAD	Lima	Lima	San Borj	15/09/2025
111	EA00060	ROPERT, SARRIO & ASOCIADOS	Lima	Lima	San Isidr	8/08/2025
112	EA00401	SALAZAR & ASOCIADOS CONTA	Lima	Lima	San Isidr	12/11/2023
113	EA00548	SANDOVAL, QUIROZ ASOCIADO	Lima	Lima	Santiago	12/11/2023
114	EA00025	SANTIVANEZ GUARNIZ Y ASOCI	Lima	Lima	San Isidr	23/03/2025
115	EA00195	SANTOS ESPINOZA Y ASOCIADO	Lima	Lima	Santa An	21/10/2025
116	EA00507	SARMIENTO ESLAVA & ASOCIAD	Lima	Lima	San Mar	24/12/2024
117	EA00568	SIMARRA & ASOCIADOS SOCIE	Lima	Lima	Chorrillc	15/03/2025
118	EA00676	SOCIEDAD AUDITORA ARCE Y A	Lima	Lima	Ate	11/07/2025
119	EA00374	SOCIEDAD DE AUDITORIA MON	Lima	Lima	San Borj	21/08/2025
120	EA00662	SOCIEDAD DE AUDITORÍA BAL	Lima	Lima	San Migl	3/02/2025
121	EA00253	SOTO PADILLA Y ASOC. S. CIVIL	Lima	Lima	Chorrillc	26/08/2025
122	EA00312	SUAREZ BARBARAN & AUDITOR	Lima	Lima	Surquillc	6/11/2025
123	EA00081	TABOADA & ASOCIADOS SOCIE	Lima	Lima	Lince	23/08/2025
124	EA00006	TANAKA, VALDIVIA & ASOCIAD	Lima	Lima	San Isidr	27/01/2025
125	EA00058	TAVARA REYNALTE Y ASOCIADO	Lima	Lima	Los Olive	8/07/2025
126	EA00643	URBANO TOLEDO Y ASOCIADOS	Lima	Lima	Lima	1/07/2024
127	EA00558	URBANO VENTOCILLA & ASOCI	Lima	Lima	San Isidr	6/01/2025
128	EA00606	URBANO, DÁVILA & ASOCIADOS	Lima	Lima	San Mar	13/09/2025
129	EA00411	VALDEZ Y ASOCIADOS SOCIEDA	Lima	Lima	Miraflo	9/01/2024
130	EA00131	VALDEZ Y SUAREZ CONTADORES	Lima	Lima	San Borj	9/08/2025
131	EA00673	VALDIVIA RIOS & ASOCIADOS S	Lima	Lima	Chorrillc	5/06/2025
132	EA00648	VALENZUELA AUDITORES CONS	Lima	Lima	Miraflo	5/08/2024
133	EA00677	VARGAS & ASOCIADOS AUDITO	Lima	Lima	Lima	11/07/2025
134	EA00403	VARGAS ALENCASTRE, GARCIA &	Lima	Lima	Santiago	23/11/2023
135	EA00210	VELEZ - FIGUEROA AUDITORES	Lima	Lima	Lima	13/02/2025
136	EA00417	VELÁSQUEZ, MAZUELOS Y ASOC	Lima	Lima	San Isidr	5/03/2025
137	EA00562	VERA AUDITORES Y ASOCIADOS	Lima	Lima	San Isidr	18/02/2025
138	EA00546	VICTOR PISCOYA Y ASOCIADOS	Lima	Lima	Jesus Ma	6/11/2023
139	EA00237	VICTOR VARGAS & ASOCIADOS	Lima	Lima	Miraflo	20/10/2025
140	EA00679	VIERA, RAMOS & ASOCIADOS S	Lima	Lima	Santiago	19/07/2025
141	EA00013	VILA Y ASOCIADOS CONTADOR	Lima	Lima	Lima	27/01/2025
142	EA00617	VILLOBOBOS AUDITORES & ASO	Lima	Lima	Miraflo	19/11/2023
143	EA00490	VILLEGAS MERCADO & ASOCIAT	Lima	Lima	San Isidr	29/10/2025
144	EA00465	YACOLCA PÉREZ Y ASOCIADOS S	Lima	Lima	Los Olive	10/09/2025

Nota. Datos obtenidos de la SBS. <https://www.sbs.gob.pe/supervisados-y-registros/registros/otros-registros/registro-de-sociedades-de-auditoria-externa-resae> (2022).