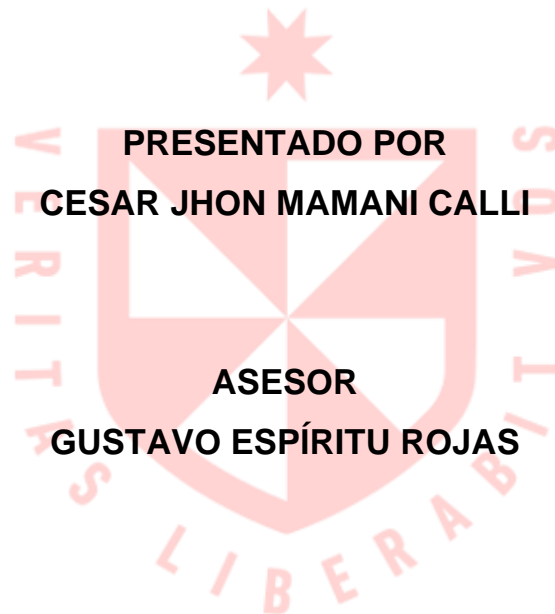




**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y RECURSOS HUMANOS
UNIDAD DE POSGRADO**

**APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
CONTROL DE CALIDAD Y SU CUMPLIMIENTO EN LOS
SERVICIOS PRESTADOS POR LAS SOCIEDADES DE
AUDITORÍA EN LIMA METROPOLITANA, 2021**



**PRESENTADO POR
CESAR JHON MAMANI CALLI**

**ASESOR
GUSTAVO ESPÍRITU ROJAS**

**TESIS
PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN DIRECCIÓN Y
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS - MBA**

**LIMA – PERÚ
2023**



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 ADMINISTRATIVAS Y RECURSOS HUMANOS
UNIDAD DE POSGRADO**

TESIS

**APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTROL
DE CALIDAD Y SU CUMPLIMIENTO EN LOS SERVICIOS
PRESTADOS POR LAS SOCIEDADES DE AUDITORÍA EN LIMA
METROPOLITANA, 2021**

**PARA OPTAR
EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN
DE EMPRESAS - MBA**

**PRESENTADO POR
CESAR JHON MAMANI CALLI**

**ASESOR
MG. GUSTAVO ESPÍRITU ROJAS**

LIMA, PERÚ

2023

DEDICATORIA

A Dios y a su inmenso amor a mi madre por ser la motivación de mi vida y permitirme ser su orgullo.

A mis hermanos quienes me brindaron su amor y apoyo incondicional en cada momento, durante el proceso de la Maestría.

AGRADECIMIENTO

A Dios, fuente de sabiduría y todo conocimiento, quien nos da la fortaleza para seguir adelante.

A mi esposa Doris Rita Mamani, por orientarme a conseguir este proyecto con el propósito de alcanzar el grado académico de Maestro.

CONTENIDO

RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCIÓN	12
CAPÍTULO: I MARCO TEÓRICO	19
1.1 Antecedentes de la investigación.....	19
1.1.1 Antecedentes internacionales.....	19
1.1.2 Antecedentes nacionales.....	20
1.2 Bases teóricas.....	22
1.2.1 Aplicación de las normas de control de calidad	22
1.2.2 Cumplimiento de los estándares en los servicios	31
1.3 Definición de términos básicos.....	37
CAPÍTULO: II HIPÓTESIS Y VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	39
2.1 Formulación de hipótesis principal y derivadas.....	39
2.1.1 Hipótesis principal.....	39
2.1.2 Hipótesis derivadas.....	39
2.2 Variables y definición operacional.....	41
CAPÍTULO: III METODOLOGÍA.....	43
3.1 Diseño metodológico.....	43
3.1.1 Enfoque de investigación.....	43
3.1.2 Tipo de investigación	43
3.1.3 Alcance o nivel de investigación	43
3.1.4 Diseño de investigación.....	44
3.2 Diseño muestral	44

3.2.1 Población	44
3.2.2 Muestra	44
3.3 Técnicas de recolección de datos	45
3.3.1 Técnicas	45
3.3.2 Instrumentos	45
3.3.3 Validez y confiabilidad del instrumento	46
3.4 Técnicas estadísticas para el procesamiento de la información	46
3.5 Aspectos éticos	47
CAPÍTULO: IV RESULTADOS	48
4.1 Análisis de Fiabilidad para el Instrumento de aplicación de las normas de control de calidad	48
4.2 Análisis de Fiabilidad para el Instrumento de cumplimiento de los estándares en los servicios	49
4.3 Resultados Descriptivos	50
4.4 Comprobación de Hipótesis y Objetivos	54
CAPÍTULO: V DISCUSIÓN DE RESULTADOS	70
CONCLUSIONES	77
RECOMENDACIONES	80
FUENTES DE INFORMACIÓN	82
ANEXOS	89

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de la variable aplicación de las normas de control de calidad.....	41
Tabla 2: Operacionalización de la variable cumplimiento de los estándares en los servicios	42
Tabla 3 Estadístico de fiabilidad de las normas de control de calidad	48
Tabla 4 Estadístico de fiabilidad del cumplimiento de los estándares en los servicios	49
Tabla 5 Género	50
Tabla 6 Cargo.....	51
Tabla 7 Aplicación de las normas de control de calidad.....	52
Tabla 8 Cumplimiento de los estándares en los servicios.....	53
Tabla 9 Prueba de normalidad	54
Tabla 10 Relación entre la responsabilidad de los líderes de la firma y el cumplimiento de los estándares en los servicios.....	56
Tabla 11 Relación entre los requisitos éticos relevantes y el cumplimiento de los estándares en los servicios	58
Tabla 12 Relación entre la aceptación y retención de clientes con el cumplimiento de los estándares en los servicios.....	60
Tabla 13 Relación entre los recursos humanos y el cumplimiento de los estándares en los servicios.....	62
Tabla 14 Relación entre el desempeño del trabajo y el cumplimiento de los estándares en los servicios.....	64

Tabla 15 Relación entre el monitoreo y el cumplimiento de los estándares en los servicios	66
Tabla 16 Relación entre la aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios.....	68
Tabla 17: Resultado de validación de expertos.....	2
Tabla 18: Estadísticas de fiabilidad: Aplicación de las normas de control de calidad	19
Tabla 19: Estadísticas de fiabilidad: Cumplimiento de los estándares en los servicios	19
Tabla 20 Medidas resumen de las variables de investigación.....	19

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Género	
Figura 2 Cargo	
Figura 3 Responsabilidad de los líderes de la firma	
Figura 4 Requisitos éticos relevantes.....	
Figura 5 Aceptación y retención	
Figura 6 Recursos Humanos.....	
Figura 7 Desempeño del trabajo	
Figura 8 Monitoreo	
Figura 9 Aplicación de las normas de control de calidad	
Figura 10 Encargos de aseguramiento	
Figura 11 Servicios relacionados	
Figura 12 Cumplimiento de los estándares en los servicios.....	
Figura 4. Aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares.....	1

RESUMEN

En la investigación “Aplicación de las normas internacionales de control de calidad y su cumplimiento en los servicios prestados por las sociedades de auditoría en Lima Metropolitana, 2021”, tuvo como objetivo determinar la relación entre la aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría. Respecto a la metodología fue cuantitativo, no experimental-transversal, correlacional, además, la muestra estuvo integrada por 46 miembros de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana, a quienes se les aplicó el instrumento del cuestionario. Los resultados fueron que, la responsabilidad de los líderes ($Rho=0,831$), los requisitos éticos relevantes ($Rho=0,876$), la aceptación y retención de clientes ($Rho=0,859$), los recursos humanos ($Rho=0,855$), el desempeño del trabajo ($Rho=0,854$) y el monitoreo ($Rho=0,892$) se relacionan con el cumplimiento de los estándares en los servicios. La conclusión fue que, las normas de control de calidad se relacionan de manera significativa y positiva muy fuerte con el cumplimiento de los estándares en los servicios ($p\text{-valor}=0,000$ y $Rho=0,917$).

Palabras claves: responsabilidad de los líderes de la firma, requisitos éticos relevantes, aceptación y retención de las relaciones profesionales con clientes y trabajos específicos, recursos humanos, desempeño del trabajo, monitoreo, las normas de control de calidad y cumplimiento de los estándares en los servicios.

ABSTRACT

In the investigation "Application of international quality control standards and their compliance in the services provided by audit firms in Metropolitan Lima 2021", it aimed to determine the relationship between the application of quality control standards and compliance of the standards in the services of auditing firms in Metropolitan Lima. Regarding the methodology, it was quantitative, not experimental-transversal, correlational, in addition, the sample was made up of 46 members of the auditing firms, to whom the questionnaire instrument was applied. The results were that the responsibility of the leaders ($Rho=0.831$), the relevant ethical requirements ($Rho=0.876$), the acceptance and retention of clients ($Rho=0.859$), the human resources ($Rho=0.855$), the performance of the work ($Rho=0.854$) and monitoring ($Rho=0.892$) are related to compliance with service standards. The conclusion was that quality control standards are significantly and positively related to compliance with service standards ($p\text{-value}=0.000$ and $Rho=0.917$).

Keywords: responsibility of the firm's leaders, relevant ethical requirements, acceptance and retention of professional relationships with clients and specific jobs, human resources, job performance, monitoring, quality control regulations and compliance with standards in services.

NOMBRE DEL TRABAJO

**45. 1 TESIS CESAR MAMANI - ASESOR G
USTAVO ESPÍRITU.docx**

RECuento DE PALABRAS

19508 Words

RECuento DE CARACTERES

102062 Characters

RECuento DE PÁGINAS

104 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

268.2KB

FECHA DE ENTREGA

Jun 9, 2022 11:03 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jun 9, 2022 11:12 AM GMT-5

● **14% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 11% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 9% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

INTRODUCCIÓN

El problema de mejorar la calidad de los servicios de auditoría en el espacio de integración mundial es, actualmente, muy urgente debido a que, los servicios de auditoría se están convirtiendo en uno de los aspectos de mayor relevancia para el aumento de la competencia y el atractivo en la inversión de las compañías. Por tanto, la calidad del servicio en auditoría deja de ser una categoría de autoevaluación interna del auditor, y pasa a ser objeto de valoración directa e indirecta del mercado. De manera que, la adopción y la mejora constante de los estándares de la actividad de auditoría y el aumento de la competencia en el mercado de los servicios de auditoría (Kryatova et al., 2019).

En este sentido, un sistema de control de calidad de auditoría eficiente es un desafío sustancial que enfrentan muchos países en todo el mundo, especialmente, aquellos estados donde estos sistemas se están formando dentro del programa de reforma respectivo (Sabauri, 2019). Así, por ejemplo, Ado et al. (2020) mostraron la reciente preocupación por el estado actual de la práctica de calidad de auditoría de las empresas en Nigeria, donde muchas empresas colapsaron debido a la ausencia de medidas de práctica de calidad de auditoría bien eficientes por parte de las empresas en Nigeria, como el caso de "Enron nigeriano" conocido como Cadbury Nigeria Plc que sucedió en 2006, luego Afribank Nigeria Plc, Intercontinental Bank Plc, Union Bank Plc, Oceanic Bank Plc en 2009 y muchos más (p. 37).

A su vez, Tapang et al. (2020) complementaron lo anterior, señalando que los auditores están siendo acusados de llevar a cabo investigaciones deficientes (p.

46). De acuerdo a los autores, este problema se debe a la falta de conocimiento del alcance del impacto de los factores de control de calidad de la auditoría, haciendo que las firmas no conozcan áreas donde enfatizar y restar importancia, ni cómo asignar tiempo y recursos en el proceso de auditoría. Asimismo, otra de las causas es el alto costo de la práctica de auditoría. Invariablemente, esto ha llevado a muchas firmas de auditoría a presupuestar más tiempo y una combinación inadecuada de personal.

Por su parte, Oktavianto & Suryandari (2018) registraron diversos casos en Indonesia que involucran la ética de los auditores en el proceso de auditoría de los estados financieros, provocando una disminución en la calidad de los resultados de auditoría debido a las prácticas fraudulentas por parte de los auditores externos y sus clientes (p. 169). Por ejemplo, se tiene el caso del congelamiento de la licencia al Contador Público Justinus Aditya Sidharta, ya que se demostró que había cometido una violación en el Informe de Auditoría de los Estados Financieros Consolidados de PT Kimia Farma, dado que, supuestamente cometió la práctica de exageración en la preparación de informes financieros. Por lo tanto, la auditoría de estados financieros no es solo de intereses de los clientes.

A nivel nacional, Ríos & Malpartida (2017) registraron que el 72% de las pymes ubicadas en Tingo María, no auditan sus estados financieros, de los cuales el 64% no lo hace debido a que no se siente obligado a realizarlo (p. 34). De manera que, al no existir una entidad que obligue y supervise la aplicación de normas de control de calidad en las pymes, éstas optan por omitirlas dentro de sus procesos contables. Asimismo, otra causa es la poca capacitación del personal

sobre dicha normativa. En este sentido, el nivel de administración de los estatutos normativos en el control de calidad de auditoría en pyme es bajo.

Por su parte, Lozano & Tenorio (2016) mostraron la situación del control de calidad en las empresas constructoras, encontrando que, estas la mayoría de estas entidades no posee estrategias formalizadas, ni suelen elaborar procesos o estandarizar los procedimientos y sistemas para el control de gestión o la comunicación (p. 52). En particular, no existen procedimientos estandarizados para gestionar los recursos humanos o para reclutar, seleccionar, inducir, capacitar y el valorar el desempeño, ni algún sistema para establecer las rentas y compensaciones o describir los roles y procesos de coordinación.

En lo que se refiere al nivel local, la investigación se enfoca en firmas de auditoría ubicadas en Lima Metropolitana, entre las cuales se han identificado una serie de problemas en relación a la aplicación de pautas del control de calidad. Particularmente, algunas de estas, no han establecido las políticas y procedimientos sobre la designación de personal a cargo del sistema de control de calidad. Asimismo, las firmas no han establecido los lineamientos para obtener un grado razonable del cumplimiento de los requisitos éticos, generando que se presenten problemas de objetividad en algunos de los encargos. Además, en ciertas ocasiones no hay personal capacitado para llevar a cabo los informes, lo cual ha originado algunos reclamos por parte de los clientes debido a los retrasos e incumplimiento en los plazos de entrega, porque en ciertas ocasiones no se llegan a cumplir los objetivos del procedimiento del encargo y hay cierta desconfianza por la calidad de la información proporcionada en sus informes de auditoría.

El problema general formula la siguiente interrogante: ¿Cuál es la relación entre la aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana?,

Para ello, se planteó a manera de objetivo general: Determinar la relación entre la aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

Mientras que, sus objetivos específicos fueron: Analizar la relación entre la responsabilidad de los líderes de la firma y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana, establecer la relación entre los requisitos éticos relevantes y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana, definir la relación entre la aceptación y retención de clientes con el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana, identificar la relación entre los recursos humanos y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana, establecer la relación entre el desempeño del trabajo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana y definir la relación entre el monitoreo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

La investigación resulta de conveniencia pues servirá como evidencia científica en referente a la relación estadística entre la aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares. Dicho aporte resulta relevante dado el poco trabajo empírico al respecto tanto a nivel internacional

como nacional y local. Por otra parte, la misma es justificada en modo teórico dado que exhibe un marco de referencia establecido para probar la relación entre las variables de estudio. Asimismo, el mismo encuentra su justificación socialmente porque sus resultados favorecerán en forma directa a aquellas firmas dedicadas al servicio de auditoría dentro de Lima Metropolitana, dado que brinda información relevante acerca del estado actual del control de calidad, identificando sus falencias y brindando oportunidades de mejora.

Además, la investigación encuentra su justificación en forma práctica porque contribuirá a solventar distintos inconvenientes identificados como el incumplimiento de los plazos de entrega de los informes o del avance del trabajo, así como el reclamo de algunos clientes sobre la veracidad de la información proporcionada en los informes. Por otro lado, la investigación se justifica de manera metodológica dado que proporciona dos cuestionarios como instrumentos para recopilar información sobre la administración de la normativa del control de calidad y el cumplimiento de los estándares, los cuales refieren con confiabilidad y validez requerida las cuales aseveran el logro de resultados implacables y permiten evaluar estadísticamente la relación entre las variables de estudio.

La investigación resulta factible porque se poseen los recursos humanos, materiales y monetarios para ejecutar el presente proyecto de investigación científica. Con esto en mente, el investigador posee el conocimiento necesario y la disponibilidad para poder desarrollar el estudio. Además, se cuenta con la asesoría de especialistas en metodología y acerca del tema abarcado, quienes

brindarán un valioso aporte al estudio asegurando resultados rigurosos. Asimismo, cabe precisar que se cuenta con la predisposición y acceso de quienes conformarán la muestra del estudio para la administración de los instrumentos de recopilación de datos. Por otra parte, se poseen los materiales requeridos como el acceso a libros físicos y virtuales especializados en el tema de estudio y, en general, a toda la información necesaria.

El estudio presenta limitaciones en cuanto a los resultados que deben ser considerados. En primer lugar, los resultados obtenidos solo pueden ser interpretados para el caso específico de las firmas dedicadas al servicio de auditoría ubicadas en Lima Metropolitana. Sin embargo, los instrumentos de recolección de información pueden ser aplicados a muestras más grandes obtenidos a partir de muestreo probabilístico, que permitirá inferir los resultados a espacios geográficos más amplios. En segundo lugar, se debe tomar en cuenta que el presente estudio se encuentra en un nivel correlacional, de tal manera que, los resultados no pueden interpretarse como un impacto o influencia. Al respecto, se sugiere elaborar modelos de predicción empleando regresiones lineales.

En lo que respecta al correcto progreso de la actual se siguió los lineamientos y estructura brindada por parte de la Universidad San Martín de Porres:

El Capítulo I. Marco Teórico, presenta los principales trabajos previos o antecedentes que se vinculan con el tema de investigación, además, se analiza al detalle las teorías relacionadas con las variables bajo estudio.

El Capítulo II. Hipótesis y variables de la investigación, se encuentra compuesta del planteamiento de la hipótesis principal e hipótesis derivadas, también detalla las variables y su definición operacional.

El Capítulo III. Metodología, detalla los principales aspectos como el enfoque, tipo, alcance o nivel del estudio, diseño, población, muestra, técnicas e instrumentos de recopilación de información, la validez y confiabilidad, las técnicas para procesamiento de datos y los aspectos éticos.

De acuerdo con el Capítulo IV. Resultados, señala los principales resultados de acuerdo con los objetivos de la investigación.

En el Capítulo V. Discusión de resultados, exhibe la comprobación de las hipótesis y comparación de los resultados del estudio con otras investigaciones. Finalmente, se presentan las conclusiones, fuentes bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO: I MARCO TEÓRICO

En el presente apartado se presenta el marco teórico que está conformado por los antecedentes de la investigación tanto a un nivel internacional como al nacional, además se cuenta con las bases teóricas de las variables aplicación de normativas en el control de calidad y cumplimiento de los estándares en los servicios y también se presentan los términos básicos que dan una orientación sobre la temática del estudio.

1.1 Antecedentes de la investigación

1.1.1 Antecedentes internacionales

Ramadhani et al. (2017) en su estudio: *“Effect of quality control system on audit quality with professional commitments as a moderation variable [Efecto del sistema de control de calidad sobre la calidad de la auditoría con compromisos profesionales como variable moderadora]”*. (Artículo científico). Planteó como objetivo evaluar la incidencia del sistema de control sobre la calidad de auditoría en empresas de contabilidad ubicadas en Yakarta, Indonesia. En lo que se refiere al alcance del fin se administró el cuestionario a 84 trabajadores, tratándose de una investigación cuantitativa, básica, explicativa, no experimental y transversal. Sus resultados señalaron: Las responsabilidades del liderazgo (t=1.7), la aceptación y continuidad de las relaciones con los clientes (t=0.7), la asignación del equipo del encargo (t=0.5), el desempeño del trabajo (t=0.4), el seguimiento (t=0.5) y la documentación (t=0.8) no afectan la calidad de la auditoría. Los requisitos éticos relevantes afectan la calidad de la auditoría (t=0.3020). La conclusión fue: Los requisitos éticos relevantes afectan la calidad de la auditoría.

Tapang et al. (2020) en su estudio: *“Audit Quality Control and its Influence on Audit Report in Nigeria [Control de calidad de la auditoría y su influencia en el informe de auditoría en Nigeria]”*. Planteó como objetivo determinar el efecto del control de calidad de auditoría en el informe auditor en Nigeria. Para el alcance del propósito se empleó un cuestionario a la muestra de 92 empresas de auditoría, concurrendo un estudio cuantitativo, básico, explicativo, no experimental y transversal. Exhibiendo sus resultados que: La independencia de la auditoría, el desarrollo profesional y la ética profesional tienen un impacto significativo en la calidad del informe. Las conclusiones fueron: La independencia de una auditoría es una condición necesaria para el logro de la imagen fiel del informe.

1.1.2 Antecedentes nacionales

Rodríguez & Cholán (2018) en su estudio: *“El proceso de la supervisión y su incidencia en la calidad de la auditoría de cumplimiento de la Universidad Nacional del Santa, 2016”*. (Artículo científico). Planteó como objetivo establecer el procedimiento de vigilancia y la influencia del mismo en la calidad auditora de la Universidad Nacional del Santa. Para alcanzar dicho objetivo se aplicó una guía de análisis documental a 65 procesos, metodológicamente se trata de una investigación cuantitativa, básica, descriptiva, no experimental y transversal. Presentando entre sus resultados: El 31% de los procesos en la fase del informe fueron supervisados. El 21% fue monitoreado de manera oportuna. El 14% presentó deficiencias. En el 33% se realizó seguimiento e implantación de correctivos. El 7% fue autoevaluado. El 28% pasó por una evaluación

independiente. La conclusión fue: Se realiza insuficiente supervisión e incide de manera nula en la calidad auditoria del acatamiento, debido a ello, la auditoría no contribuyó en el cumplimiento de la misión, ni de los objetivos.

Curiñahui (2019) en su investigación: *“El control de calidad según la NIA 220 en la auditoría a los estados financieros, por las sociedades de auditoría, para la emisión de un informe sin salvedades”*. (Tesis de postgrado). Universidad Nacional Hermilio Valdizan. Huánuco, Perú. Planteó como objetivo evaluar la administración de las normativas del control en calidad de la auditoría en las sociedades auditoras. En aras de conseguir dicho fin de empleo el uso del cuestionario en los empleados, tratándose de un estudio cuantitativo, básico, descriptivo, no experimental y transversal. Los resultados fueron: El 50% indica que no aplica ninguna normativa para el control de calidad de auditoría. El 50% indica que no se cuenta con programas de capacitación sobre calidad. El 70% señala que no se cuenta con políticas y procedimientos que regulen la auditoría. El 50% indica que no se lleva a cabo una exploración referente a la calidad de procesos de auditoría. La conclusión fue: La firma no está aplicando las reglas de control en calidad y debido a ello no está cumpliendo con los estándares de calidad en sus procesos de auditoría.

Laynes (2019) en su estudio: *“La implementación de un sistema de control de calidad (NICC 1) en la mejora de los servicios de auditoría”*. (Tesis de pregrado). Universidad de Lima. Lima, Perú. Planteó como objetivo analizar la administración de normativas internacionales referente al control de calidad de auditoría en las firmas auditoras de Lima. En búsqueda de alcanzar el propósito

del estudio de administró un cuestionario al personal, siendo este un estudio cuantitativo, básico, descriptivo, no experimental y transversal. Señalando sus resultados: El 60% indica que el personal a cargo del sistema de control de calidad no tiene la suficiente capacidad. El 60% señala que no se cuenta con personal externo para los encargos. El 50% indica que no se posee un plan de capacitaciones al personal. El 70% señala que no existen políticas y procedimientos para asignar al personal a cargo. La conclusión fue: No existe una adecuada diligencia de las pautas internacionales del control de calidad de auditoría, lo cual no permite cumplir con los estándares de calidad.

1.2 Bases teóricas

1.2.1 Aplicación de las normas de control de calidad

1.2.1.1 Definición

Se define como la implementación de todos los requisitos de las Normas Internacionales de Control de calidad por parte de las empresas que llevan a cabo auditorías, a excepción de los casos en los que el requerimiento no sea importante en relación a los servicios de auditorías y revisiones de estados financieros u otros servicios (NICC, 2010, p. 58).

1.2.1.2 Teoría de atribución

Se trata de una teoría de psicología social, la cual descubre cómo las personas interpretan los eventos y comportamientos y cómo atribuyen causas a los eventos y comportamientos. Esta teoría fue propuesta por Fritz Heider en 1958. La teoría de la atribución aboga por que los

auditores informen sobre la eficacia del control interno de las empresas (Ajao & Oluwadamilola, 2020, p. 216).

1.2.1.3 Efecto de la aplicación de las normas sobre la calidad

De acuerdo al modelo propuesto por Ramadhani et al. (2017), los elementos del sistema de control de calidad son variables que afectan la calidad generada por las firmas dedicadas al servicio de auditoría (p. 35). En este sentido, dichos afectan la calidad ya que consisten en políticas y procedimientos establecidos por la norma para controlar la calidad de los servicios producidos por las firmas.

Por otro lado, en la Memoria del Consejo Directivo del periodo 2010-2011 del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, menciona en la resolución N° 12 la aprobación las Normas Internacionales de Auditoría que conforma el “Manual de Pronunciamiento sobre Control de Calidad Internacional, Auditoría, Revisión, Otros Pronunciamientos y Servicios correspondientes - 2010”. Dichos pronunciamientos entraron en vigencia a partir del 15 de diciembre de 2009, los cuales entraran en vigencia en Perú a partir del 1 de enero de 2012, además, se recomienda su aplicación de manera anticipada (Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, 2010, p.33).

El Colegio de Contadores Públicos de Lima debe de coordinarse junto con la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Peru (JDCCPP), la Comisión Técnica Permanente y las Comisiones

Técnicas Especializadas, sobre la traducción al habla hispana del “Manual de Pronunciamento sobre Control de Calidad Internacional, Auditoría, Revisión, Otros Pronunciamentos y Servicios correspondientes - 2010”. El cual fue emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), además la institución mencionada en un inicio tiene la obligación de la publicación y divulgación a nivel nacional, antes de la fecha de vigencia para el Perú (Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, 2010, p.33).

Asimismo, en la Resolución N° 004-2021-JDCCPP/AG según la norma internacional que fue promovida por la IFAC, indica que las Normas Internacionales del Aseguramiento de Calidad en su versión 2017, la cual a pesar de su aplicación en el mencionado periodo a nivel internacional; en el Perú tendrá una aplicación por medio de los Comités de calidad de SOAS en el 2023 y la aplicación por comité de calidad por parte de JDCCPP y IFAC en el 2024. Respecto al alcance de la aplicación Plena de las Normas Adoptadas en el Perú se realizará en una primera instancia en las empresas supervisadas por Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) y posteriormente por el resto de las empresas JDCCPP, 2021, p.3).

1.2.1.4 Dimensiones de las normas de control de calidad

Las Normas Internacionales de Control de Calidad (2010) para aquellas entidades que efectúan auditorías determinó que las instituciones deben de establecer cada elemento que integra el

mencionado sistema: responsabilidad de los líderes de la firma, requisitos éticos relevantes, aceptación y retención de las relaciones profesionales con clientes y trabajos específicos y recursos humanos, desempeño del trabajo, por último, monitoreo (NICC, 2010, p. 61).

1.2.1.4.1 Responsabilidad de los líderes de la firma

La empresa tiene que fijar pautas y elaborados en aras de fomentar una cultura interior la cual identifique que el elemento de calidad es fundamental en el rendimiento de las labores. Las mencionadas políticas y procedimientos necesitan que el director de la empresa o el concejo de administración de socios o quien haga sus funciones (NICC, 2010, p. 61).

- i. Establecimientos de políticas y procedimientos: La empresa debe establecer políticas y procedimientos, de tal manera que cualquier persona a la que el director ejecutivo o el consejo de administración de socios designe la responsabilidad operacional acerca del sistema de control de calidad (NICC, 2010, p. 61).
- ii. Asignación de responsabilidades: Es realizada por parte del director ejecutivo o el consejo de administración de socios, quienes se encargan de designar a los encargados del sistema de control de calidad de la empresa, ya que esta autoridad delegada posibilita a los responsables implementar las políticas (NICC, 2010, p. 61).

1.2.1.4.2 Requisitos éticos relevantes

Hacen referencia a aquellos a los que están sujetos el equipo de trabajo y el revisor de control de calidad, que, de manera ordinaria, forman parte del código de ética para contadoras profesionales de la Federación Internacional de Contadores (código de IFAC), sumados a los requisitos nacionales más estrictos (NICC, 2010, p. 62).

- i. Seguridad razonable: Dentro del entorno de la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC), es un nivel de seguridad elevado, aunque no absoluto. En este sentido, la empresa debe establecer políticas y procedimientos para otorgar una seguridad razonable de que la empresa y su personal cumplan con los requisitos éticos relevantes tales como la integridad, la confidencialidad y la conducta profesional (NICC, 2010, p. 60).
- ii. Independencia: La empresa debe establecer las políticas y procedimientos para brindar una seguridad razonable de que ésta y su personal mantengan la independencia cuando lo necesiten los requisitos éticos más importantes, las cuales deben permitir la comunicación de los requisitos de independencia a su personal y la identificación y evaluación de los sucesos (NICC, 2010, p. 62).

1.2.1.4.3 Aceptación y retención de las relaciones profesionales con clientes y trabajos específicos

La empresa debe establecer políticas y procedimientos para aceptar y retener los vínculos profesionales con los clientes y los trabajos específicos que brinden a la empresa una seguridad razonable de que solo emprenderá o continuará relaciones profesionales y trabajos en los siguientes casos: cuando la empresa tenga la competencia para desempeñar el trabajo y posea las capacidades, el cual incluya tiempo y recursos para realizarlo y en el caso que pueda dar cumplimiento a los requisitos éticos relevantes (NICC, 2010, p. 64).

- i. Competencia para el desempeño del trabajo: La empresa debe evaluar los requerimientos particulares de la labor solicitada, al igual que el perfil del comprador y de los empleados asistentes en todos y cada uno de los grados principales. Además, debe evaluar si los trabajadores de la empresa conocen sobre la industria y el asunto principal y cuenta con experiencia acerca de los requisitos que regulan o informan (NICC, 2010, p. 64).
- ii. Capacidades y recursos para el cumplimiento del trabajo: La empresa debe examinar si su personal posee la capacidad para adquirir habilidades y conocimientos requeridos de forma efectiva. Además, la empresa debe tener el personal suficiente con la capacidad necesaria y debe tener expertos con disponibilidad (NICC, 2010, p. 64).

- iii. Integridad del cliente: Dentro de los cuales se incluyen la identidad y reputación del cliente, las características particulares de las operaciones del cliente, la información de la actitud de los dueños en relación a la interpretación de las normas de contabilidad y del ambiente del control interno, el interés agresivo del cliente en conservar horarios bajos, las indicaciones de una limitación inadecuada en el alcance del trabajo (NICC, 2010, p. 64).

1.2.1.4.4 Recursos humanos

La empresa debe determinar políticas y procedimientos que otorguen una seguridad razonable de que posee el personal suficiente con la competencia, capacidades y compromiso de los principios éticos requeridos para el desempeño de los trabajos según las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios (NICC, 2010, p. 65).

- i. Asignación de equipos de trabajo: La empresa debe designar responsabilidades por cada trabajo a un socio a cargo del mismo y debe determinar políticas y procedimientos que necesiten que el socio responsable del trabajo posea la competencia, capacidades y autoridad para llevar a cabo una función (NICC, 2010, p. 65).
- ii. Comunicación con el cliente: La empresa debe designar responsabilidades por cada trabajo a un socio a cargo del mismo y debe determinar políticas y procedimientos que necesiten que la

identidad y función del socio a cargo del trabajo se transmitan a los integrantes clave de la administración (NICC, 2010, p. 65).

1.2.1.4.5 Desempeño del trabajo

La empresa establecerá políticas y procedimientos con el fin de obtener una seguridad razonable de que los trabajos se desarrollan según las pautas técnicas y exigencias legales y reglamentarias aplicables al igual que la empresa o socio a cargo del trabajo brindan informes correctos según la circunstancia. A su vez, estas políticas y procedimientos deben incluir aspectos que sean importantes para la consistencia en la calidad de desempeño (NICC, 2010, p. 66).

- i. Promoción de la consistencia de la calidad: La empresa incentiva la consistencia en la calidad del trabajo elaborado mediante sus políticas y procedimientos, lo cual se alcanza a través de manuales por escrito o electrónica, instrumentos de software u otras maneras de documentación estandarizada (NICC, 2010, p. 66).
- ii. Responsabilidades de supervisión: Consiste en seguir el avance del trabajo, tomar en cuenta la competencia y capacidades de los integrantes del equipo de trabajo, si poseen el tiempo necesario para desarrollar su trabajo, si comprenden sus instrucciones y si el trabajo está realizando según lo planificado (NICC, 2010, p. 66).
- iii. Responsabilidades de revisión: Las políticas y procedimientos de responsabilidad sobre revisión deben establecerse considerando

que el trabajo de los integrantes del equipo con la menor experiencia es revisado por aquellos con mayor experiencia (NICC, 2010, p. 66).

1.2.1.4.6 Monitoreo

La empresa debe establecer un proceso para monitorear con el fin de obtener una seguridad moderada con respecto a que las pautas y ordenamientos relacionados con el sistema para el control de la calidad son importantes y adecuados, los cuales están maniobrando de una forma práctica. A su vez, este proceso consiste en requerir que se designe la responsabilidad acerca del proceso de monitoreo de monitoreo a un socio (NICC, 2010, p. 69).

- i. Identificación de deficiencias: La empresa debe evaluar la incidencia de las deficiencias reconocidas como producto del proceso de monitoreo y evaluar si son cuestiones que no necesariamente señalan que el sistema de control de calidad de la empresa no es suficiente para brindarle una seguridad razonable del cumplimiento de las normas profesionales (NICC, 2010, p. 70).
- ii. Evaluación continua del control de calidad: La empresa debe establecer un proceso que considere y evalúe continuamente el sistema de control de calidad incluyendo, de una forma cíclica, la inspección de por lo menos un trabajo finalizado por cada socio a cargo del trabajo (NICC, 2010, p. 70).

1.2.2 Cumplimiento de los estándares en los servicios

1.2.2.1 Definición

Es el cumplimiento de los requerimientos obligatorios para los servicios de auditoría, consultoría y contables y tienen el objetivo de ofrecer un nivel mínimo de desempeño aceptable en relación a dichos servicios, lo cual, a su vez, informa a los clientes sobre la calidad de trabajo ofrecido (IFAC, 2016, p. 363).

Aspectos sobre el cumplimiento de estándares

El cumplimiento de los estándares se evalúa en base a los servicios brindados por las firmas objeto de estudio, siendo éstos: el servicio de auditoría, servicio de consultoría y servicio contable, los cuales se detallan a continuación (Valderrama et al., 2018, p. 211).

Servicio de auditoría

Un servicio de auditoría es aquel que brinda una perspectiva independiente sobre las prácticas contables y aquellos riesgos del negocio del cliente, incentivando la transparencia en la información financiera que los distintos grupos de interés requieren, por ello el cumplimiento de los estándares en los servicios de auditoría asegura que se tenga una seguridad razonable (Valderrama et al., 2018, p. 211).

- i. Evaluación de logro de objetivos: Evalúa si se han logrado los objetivos del procedimiento del encargo, es decir, se garantiza que los objetivos y el alcance de la evaluación han sido logrados según las circunstancias, otorgando un servicio de calidad (Valderrama et al., 2018, p. 218).

- ii. Cumplimiento de normas y procedimientos: Se realiza a través de la revisión del encargo, permitiendo la verificación de la realización adecuada de los procedimientos de la auditoría. En este sentido, la revisión brinda un aumento del nivel de confianza en la ejecución de la auditoría (Valderrama et al., 2018, p. 218).
- iii. Cumplimiento de metas y resultados: Se evalúa si se han logrado los resultados de la implementación del trabajo planificado mediante la revisión de los procedimientos con la finalidad de brindar garantías sobre su naturaleza, oportunidad y extensión (Valderrama et al., 2018, p. 218).

Servicio de consultoría

El servicio de consultoría es un servicio de asesoría especializada e independiente que es demandado por las empresas en distintas industrias con la finalidad de encontrar soluciones a sus problemáticas de negocio o requerimientos empresariales que se fundamenta en la innovación, la experiencia, conocimiento, la habilidad profesional, los métodos y los instrumentos (NICC, 2010, p. 70).

- i. Identificación de problemas sobre políticas, procedimientos y métodos de gestión: Consiste en identificar aquellos problemas que puedan impedir que la entidad alcance sus objetivos, los cuales pueden ser de índole operacional, de información o de cumplimiento (NICC, 2010, p. 70).
- ii. Identificación de la efectividad de los procesos: Consiste en una secuencia de actividades generadas a partir de las desviaciones en el

cumplimiento de la eficacia, permitiendo identificar sus causas y produciendo oportunidades de mejora (NICC, 2010, p. 70).

Servicio contable

El servicio contable corresponde a un servicio de administración contable de la información relacionada a los ingresos y gastos de una entidad en un lapso establecido de tiempo y se encarga del registro, clasificación y resumen de las operaciones mercantiles de una empresa para la interpretación de sus resultados con el objetivo de cumplir con los requerimientos tributarios determinados por la ley (IFAC, 2016, p. 363).

- i. Registro de ingresos y gastos: El reconocimiento de los ingresos son parte de las prácticas de información financiera, donde se consideran los ciclos de las transacciones fundamentales como los ingresos de las actividades ordinarias por ventas, las compras y el gasto de personal (IFAC, 2016, p. 363).
- ii. Organización de la información contable: La información contable es aquella que posee la descripción de los efectos económicos del proceso de transformación y se hace cargo de evaluar los recursos financieros utilizados para la adquisición de otros recursos, su conversión en bienes y el precio de venta (IFAC, 2016, p. 363).

1.2.2.2 Dimensiones del cumplimiento de estándares de los servicios

De acuerdo con International Auditing and Assurance Standards Board (IASSB, 2018) para la medición del cumplimiento de los servicios es necesario evaluar los encargos de aseguramiento y los servicios relacionados que brinda la organización.

1.2.2.2.1 Los encargos de aseguramiento

Se le denomina encargo de aseguramiento cuando un profesional contable tiene como finalidad tener toda la evidencia necesaria y correcta que le ayude a la conclusión sobre una situación, con la intención de crecer el nivel de confianza de los clientes/usuarios a quienes se les da dicho informe final, distintos de la parte responsable, de resultados de medición o examinación de un tema subyacente que es objeto de análisis bajo diferentes criterios (IASSB, 2018).

- i. Otros encargos de aseguramiento: Este tipo de encargos no siempre es realizado por un profesional contable, debido a que este tipo de encargos no están congruentes con la descripción de encargos y que no están cubiertos por las normativas, en donde se incluyen normas NISR como actividades pactadas como la preparación de declaraciones de tributos en las que no se exprese ninguna conclusión de aseguramiento y los encargos de asesoría, como de gestión o consultoría tributaria (IASSB, 2018).

Este tipo de servicios están vinculados con la información financiera, pero puede también puede ser aplicado a otros encargos de forma relativa a datos no financieros, siempre que el especialista tenga las sapiencias correctas de las cuestionares relativas de dicho encargo y que existan criterios razonables en los que el profesional pueda basas sus conclusiones, se debe considerar que los criterios brindados por las NIA son útiles para este tipo de servicios (IASRB, 2018).

- ii. Procedimientos acordados: el profesional contable lleva a cabo los procesos del servicio, que tanto la firma y terceros hayan acordado, así como la presentación de informes que tengan contenido de las verificaciones halladas de su trabajo, dentro de los cuales pueden ser información histórica y prospectiva, contable y no contables, validez de las cuentas a cobrar, entre otros (Zanet, 2015, p.3).
- iii. Compilación: la finalidad de este servicio es que el profesional haya utilizado sus conocimientos expertos en materia contable y contraposición al profesional auditor, con la finalidad de recopilar, calificar y resumir todos los datos contabilizados, este servicio de forma común trata de la sinterización de información minuciosa y convertirla en datos concisos, moldeables y comprensibles, sin la necesidad de verificaciones subyacentes que pueden ser la conformidad con las normas de auditoría para la revisión de supervisión, la práctica programas de monitoreo (por ejemplo,

revisiones por pares), y para litigios, si es necesario (Zanet, 2015, p.3).

- iv. Informe especial: si las actividades que se deben aplicar no están de forma clara y explícita en el servicio contratado, pero el profesional cuenta con un nivel elevado de detalle de los procesos que el comprende que han estado implícitamente aceptados, se considera un servicio con naturaleza especial, se puede tener como ejemplo las situaciones donde una entidad reguladora requiera de informes especiales complejos de encuadrar en otras normativas, por ello, el profesional puede plantear de forma detallada en su informe los procesos aplicados y realizar una atestiguación de los resultados sobre la base de datos de estos procesos que pueden ser servicios de contratación (Zanet, 2015, p.3).
- v. Certificación: este tipo de servicios pueden enmarcarse dentro de los servicios relacionados, debido a que su aplicación se realiza en ciertas situaciones o comprobaciones especiales, mediante la verificación de registros contables y otros documentos probatorios y sin que las declaraciones del profesional representen la entrega de un juicio técnico de lo que está certificando, los cuales pueden ser certificaciones tributarias u outsourcing (Zanet, 2015, p.3).

1.3 Definición de términos básicos

Ajustes de auditoría: Ocurre cuando se cumplen dos condiciones: existe una incorrección en los estados financieros previos a la auditoría y el auditor detecta la incorrección y requiere que la administración del cliente la corrija mediante un ajuste en los estados financieros (Xiao et al., 2020).

Aplicación de las normas de control de calidad: Es la implementación de todos los requisitos de las Normas Internacionales de Control de calidad por parte de las empresas que llevan a cabo auditorías, con el objetivo que la empresa pueda determinar y mantener un sistema de control de calidad (NICC, 2010, p. 58).

Calidad de la auditoría: Se define como la probabilidad conjunta de que un auditor detecte y notifique una incorrección material existente (Xiao et al., 2020).

Cumplimiento de los estándares en los servicios: Es el cumplimiento de los requerimientos obligatorios para los servicios de auditoría, consultoría y contables y tienen el objetivo de ofrecer un nivel mínimo de desempeño aceptable en relación a dichos servicios (IFAC, 2016).

Fraude: Es cualquier acto ilegal que se caracteriza por el engaño, la ocultación o violación de la confianza. Asimismo, para llevar a cabo dichos actos, no es necesario amenazar de violencia o emplear la fuerza física (Suarez, 2016).

Independencia: Es un principio establecido en diversas normas que se asocian con el ejercicio de la auditoría, siendo un elemento relevante para el desarrollo del trabajo de auditoría a través de todas sus etapas (Suarez, 2016).

Proceso de realización de la calidad de la auditoría: Se puede resumir en la detección, el ajuste y la notificación de errores materiales y el logro de la calidad de la auditoría (Xiao et al., 2020).

Sistema de control interno: Es un proceso para asegurar el logro de los objetivos de una organización en cuanto a efectividad y eficiencia operativa, informes financieros confiables y cumplimiento de las leyes, regulaciones y políticas (Ajao & Oluwadamilola, 2020).

CAPÍTULO: II HIPÓTESIS Y VARIABLES

En el presente apartado se presenta la hipótesis principal del estudio, además, las hipótesis derivadas, también se cuenta con las variables bajo estudio que son la aplicación de reglas para el control de calidad y cumplimiento de los estándares en los servicios, finalmente, la operacionalización de cada una de ellas, en donde se detalla la definición conceptual, operacional, dimensiones, indicadores, instrumento y escala respectiva.

2.1 Formulación de hipótesis principal y derivadas

2.1.1 Hipótesis principal

Hi: Existe relación significativa entre la aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

H0: No existe relación significativa entre la aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

2.1.2 Hipótesis derivadas

- H1: Existe relación significativa entre la responsabilidad de los líderes de la firma y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

- H2: Existe relación significativa entre los requisitos éticos relevantes y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.
- H3: Existe relación significativa entre la aceptación y retención de clientes con el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.
- H4: Existe relación significativa entre los recursos humanos y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.
- H5: Existe relación significativa entre el desempeño del trabajo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.
- H6: Existe relación significativa entre el monitoreo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

2.2 Variables y definición operacional

Tabla 1: Operacionalización de la variable aplicación de las normas de control de calidad

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA
V1: APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTROL DE CALIDAD	Es la implementación de todos los requisitos de las Normas Internacionales de Control de calidad por parte de las empresas que llevan a cabo auditorías, con el objetivo que la empresa pueda determinar y mantener un sistema de control de calidad (NICC, 2010, p. 58).	Es evaluada por medio de un cuestionario diseñado basándose con las dimensiones:	Responsabilidad de los líderes de la firma Requisitos éticos relevantes Aceptación y retención de las relaciones profesionales con clientes y trabajos específicos Recursos humanos Desempeño del trabajo Monitoreo	Establecimientos de políticas y procedimientos Asignación de responsabilidades Seguridad razonable Independencia Competencia para el desempeño del trabajo Capacidades y recursos para el cumplimiento del trabajo Integridad del cliente Asignación de equipos de trabajo Comunicación con el cliente Promoción de la consistencia de la calidad Responsabilidades de supervisión Responsabilidades de revisión Identificación de deficiencias Evaluación continua del control de calidad	Cuestionario	Ordinal

Tabla 2: Operacionalización de la variable cumplimiento de los estándares en los servicios

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA
V1: CUMPLIMIENTO DE LOS ESTÁNDARES EN LOS SERVICIOS	Es el cumplimiento de los requerimientos obligatorios para los servicios de auditoría, consultoría y contables y tienen el objetivo de ofrecer un nivel mínimo de desempeño aceptable en relación a dichos servicios (IFAC, 2016, p. 363).	Se evalúa a través de un cuestionario elaborado en base a las dimensiones: encargos de aseguramiento y servicios relacionados	Encargos de aseguramiento Servicios relacionados	Otros encargos de aseguramiento Procedimientos acordados Compilación Informe especial Certificación	Cuestionario	Ordinal

CAPÍTULO: III METODOLOGÍA

En el presente capítulo se presenta de forma explícita los siguientes aspectos relacionados con la metodología de la investigación como el diseño, enfoque, tipo, alcance, diseño muestral, técnica e instrumentos para la recopilación de información y para finalidad los aspectos éticos que se aplicaron durante todo el desarrollo del estudio.

3.1 Diseño metodológico

3.1.1 Enfoque de investigación

La investigación presentó un enfoque cuantitativo posee la característica de estudiar los atributos basados en un marco relacionado al problema (Bernal, 2016, p. 72). El estudio posee la característica de evaluar los atributos bajo un marco teórico.

3.1.2 Tipo de investigación

El tipo de estudio fue básico, el cual tiene el objetivo de recolectar información sobre la situación actual para aumentar el conocimiento teórico (Sánchez & Reyes, 2015). En esta línea, la investigación recolectó los datos para aumentar la teoría.

3.1.3 Alcance o nivel de investigación

La investigación se ubicó en un nivel correlacional, el cual tiene como objetivo llevar a cabo una descripción y establecer el nivel de dependencia entre las variables (Edmonds & Kennedy, 2017). En este sentido, un estudio correlacional demuestra el nivel de dependencia de una variable sobre otra (Simon & Goes, 2011).

3.1.4 Diseño de investigación

El estudio tuvo un diseño no experimental, caracterizado por la no manipulación ni de la forma más mínima de ninguna de las variables. (Díaz, 2009). Por otra parte, el estudio fue de corte transversal, siendo aquellos en donde la información es recolectada en un momento específico (Morán & Alvarado, 2010), en la presente investigación los datos fueron recolectados por única vez.

3.2 Diseño muestral

3.2.1 Población

La población se define como una serie de elementos, sujetos, sucesos u objetos que están involucrados dentro del estudio y que cuentan con los atributos o cualidades que hacen parte de la realidad que será evaluada (Valderrama, 2015, p. 182). En el presente estudio la población estuvo constituida por las 143 firmas de auditoría en Lima Metropolitana (Superintendencia de Banca, Seguros y AFP [SBS], 2021).

3.2.2 Muestra

Es una porción de la población que por lo tanto tienen las características necesarias para la investigación, es suficientemente clara para que no haya confusión alguna (Ñaupas et al., 2018). En el presente estudio se consideró un muestreo no estadístico o no probabilístico que selecciona los casos o individuos según posibilidad de acceder a ellos (Sánchez et al., 2018). De manera que, la muestra estuvo conformada por los 46 miembros de las firmas de auditoría en

Lima Metropolitana. Siendo estos miembros los que aceptaron ser parte de la investigación.

Cabe mencionar que la unidad de análisis fue un miembro de firma de auditoría en Lima Metropolitana.

3.3 Técnicas de recolección de datos

3.3.1 Técnicas

A modo de técnica para la recopilación de datos sobre las variables a estudiar se empleó a la encuesta. La encuesta es una técnica que proporciona información de una forma rápida y simple a través de la formulación de interrogantes a una muestra determinada, de este modo, la encuesta resulta esencial, ya que apoya en el alcance de los objetivos de la investigación como determinar la relación de la motivación con el rendimiento académico (Valderrama S. , 2015).

3.3.2 Instrumentos

Como instrumento de recopilación de datos se utilizó el cuestionario, el cual se define como una serie de interrogantes que se efectúan de acuerdo a la variable que se desea evaluar, permitiendo la estandarización del proceso para recolectar información (Bernal, 2016). De manera que, para evaluar la variable aplicación de las normas de control de calidad, el instrumento contó con 17 ítems y para la variable cumplimiento de los estándares se elaboró un cuestionario constituido por 8 ítems, ambos con una escala de respuesta tipo Likert de cinco puntos, donde 1=Totalmente en desacuerdo, 2=En desacuerdo, 3= Indiferente,

4=De acuerdo y 5= Totalmente de acuerdo. Cabe mencionar que ambos instrumentos fueron de elaboración propia y se presenta la validación de expertos en los anexos.

3.3.3 Validez y confiabilidad del instrumento

La validez del instrumento se define como la capacidad que posee para evaluar aquello que busca medir (Connell et al. 2018). Además, la validez otorga exactitud a las investigaciones cuantitativas (Heale & Twycross, 2015). De acuerdo a ello, fue requerida la validación de los instrumentos mediante el juicio de expertos.

Por otra parte, la confiabilidad implica que los hallazgos de un instrumento no se modifican de forma significativa cuando es implementado a otras muestras y en distintos momentos (Ñaupas et al. 2018). Es decir, el Alpha de Cronbach es empleado en aras de examinar la confiabilidad, concurriendo un coeficiente de correlación en medio de los ítems que conforman al instrumento. De este modo, mientras más cercano se encuentra el resultado a la unidad, mayor confiabilidad tendrá (Corral Y. , 2009). Para este fin, se llevó a cabo una investigación piloto en 30 participantes.

3.4 Técnicas estadísticas para el procesamiento de la información

A través de tres periodos fue llevado a cabo el procesamiento de la data. Primeramente, seguido a la aplicación de los instrumentos, se siguió a generar una base de data empleando al programa Microsoft Excel, para luego ser reubicada en el software estadístico SPSS donde cada una de las variables es codificada.

Seguido a eso, se llevó a cabo un estudio analítico descriptivo sobre cada una de las variables de estudio, analizando la propensión céntrica para lo cual se utilizará el promedio, mediana. Además, se examina la dispersión de los datos a través del cálculo de varianza, desvío, máximo, mínimo, etc. y se realizará la tabulación utilizando asiduidades absolutas y relativas. En último lugar, se emplea una prueba estadística Rho de Spearman para poder contrastar cada una de las hipótesis.

3.5 Aspectos éticos

La presente investigación se llevará a cabo continuando el principio del respeto hacia el derecho intelectual, por ende, cada idea que sea de otro autor, va a ser referenciada según lo determinado por medio de la normativa APA. Además, se seguirá lo señalado por la Comisión nacional para el amparo de los individuos sujetos a investigación biomédica y del comportamiento (1976) en informe Belmont. En este sentido se resaltan dos compendios éticos:

- i. Respeto a la independencia de las personas y resguardo de los que tienen una libertad inapreciable.
- ii. Familiaridad igualitaria respecto con los individuos los cuales conforman el estudio.

CAPÍTULO: IV RESULTADOS

En el siguiente capítulo de resultados se presentarán el análisis de fiabilidad de las variables aplicación de normas sobre el control de calidad y cumplimiento de los estándares en los servicios, además de los resultados descriptivos, finalmente, la comprobación de la hipótesis y cumplimiento de los objetivos de la investigación.

4.1 Análisis de Fiabilidad para el Instrumento de aplicación de las normas de control de calidad

A continuación, se analizó la fiabilidad del instrumento de la primera variable mediante el coeficiente alfa de Cronbach, que permitirá identificar la consistencia interna de cada uno de los ítems del cuestionario, lo cual permitirá ser aplicado por otras investigaciones que presenten la misma problemática.

Tabla 3

Estadístico de fiabilidad de las normas de control de calidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,977	17

Nota. Datos obtenidos a partir del cuestionario aplicado a 46 miembros de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

De acuerdo con la tabla 3 se presentan los resultados obtenidos del alfa de Cronbach del instrumento cuestionario de las normas de control de calidad, que estuvo integrado por un total de 17 ítems, el cual presentó un valor de 0.977; dicho resultado refleja que

hay una confiabilidad muy alta de acuerdo con lo indicado por Corral (2009), por lo que se puede afirmar que existe consistencia interna entre los ítems del cuestionario.

4.2 Análisis de Fiabilidad para el Instrumento de cumplimiento de los estándares en los servicios

En el siguiente punto, se analizó la fiabilidad del instrumento de la segunda variable por medio del coeficiente alfa de Cronbach, lo que permite identificar la firmeza interior de cada uno de los ítems del cuestionario, lo cual es utilizado por otros estudios con la misma problemática.

Tabla 4

Estadístico de fiabilidad del cumplimiento de los estándares en los servicios

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,924	8

Nota. Datos obtenidos a partir del cuestionario aplicado a 46 miembros de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

De acuerdo con la tabla 4 se presentan los resultados obtenidos del alfa de Cronbach del instrumento cuestionario del cumplimiento de los estándares en los servicios, que estuvo integrado por un total de 8 ítems, el cual presentó un valor de 0.924; dicho resultado refleja que hay una confiabilidad muy alta de acuerdo con lo indicado por Corral (2009), por lo que se puede afirmar que existe consistencia interna entre los ítems del cuestionario.

4.3 Resultados Descriptivos

Demográficos

En la siguiente tabla se detalla el género de los miembros que conforman las firmas de la auditoría en Lima Metropolitana.

Tabla 5

Género

	Frecuencia	Porcentaje
Femenino	15	33%
Masculino	31	67%
Total	46	100%

Nota. Porcentaje de respuestas brindada por los participantes de la muestra

De acuerdo con la tabla 5 sobre el género de los miembros de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana, se obtuvo que el 33% son del género femenino, mientras que el 67% son del género masculino.

A continuación, se presenta de manera detallada el cargo que tiene cada uno de los miembros de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana, lo cual se distribuye en gerente de auditoría, senior de auditoría y socio de auditoría.

Tabla 6

Cargo

	Frecuencia	Porcentaje
Gerente de auditoria	27	58.7%
Senior de auditoria	17	37.0%
Socio de auditoria	2	4.3%
Total general	46	100%

Nota. Porcentaje de respuestas brindada por los participantes de la muestra

Según la tabla 6 sobre el cargo de los miembros de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana, se obtuvo que el 58,7% de los encuetados tienen como cargo de gerente de auditoría, además, el 37% de los participantes tienen como cargo de senior de auditoría y el 4.3% está representado por los socios de auditoría.

Estadísticos descriptivos

En la siguiente sección se presentará los estadísticos descriptivos de la variable aplicación de las normas de control de calidad, de acuerdo con cada una de las dimensiones que integran a la misma (responsabilidad de los líderes de la firma, requisitos éticos relevantes, aceptación y retención de las relaciones profesionales con clientes y trabajos específicos, recursos humanos, desempeño del trabajo y monitoreo).

Tabla 7

Aplicación de las normas de control de calidad

Variable/Dimensiones	Ítems	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
Aplicación de las normas de control de calidad	17	1	5	3.444	1.105
Responsabilidad de los líderes de la firma	3	1	5	3.551	1.207
Requisitos éticos relevantes	2	1	5	3.478	1.183
Aceptación y retención	2	1	5	3.674	1.066
Recursos humanos	3	1	5	3.333	1.328
Desempeño del trabajo	3	1	5	3.543	0.982
Monitoreo	4	1	5	3.239	1.246

Nota. 1: Totalmente en desacuerdo; 2: En desacuerdo; 3: Indiferente; 4: De acuerdo y 5: Totalmente de acuerdo).

De acuerdo a la tabla 7, se evidencia que la variable aplicación de las normas de control de calidad tuvo resultados como ($M=3.44$, $Ds=1.11$), además, la dimensión más valorada es la aceptación y retención ($M=3.67$, $Ds=1.07$) respecto a la dimensión responsabilidad de los líderes de la firma ($M=3.55$, $Ds=1.21$) y la tercera dimensión más valorada es el desempeño del trabajo ($M=3.54$, $Ds=0.98$).

En la siguiente tabla se presenta los estadísticos descriptivos de la variable cumplimiento de los estándares en los servicios (cantidad de ítems, mínimo, máximo, media y desviación estándar), de acuerdo a cada una de las dimensiones que la integran (encargos de aseguramiento y servicios relacionados).

Tabla 8

Cumplimiento de los estándares en los servicios

Variable/Dimensiones	Ítems	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
Cumplimiento de los estándares en los servicios	8	1	5	3.745	0.837
Encargos de Aseguramiento	6	1	5	3.721	0.886
Servicios relacionados	2	1	5	3.815	0.846

Nota. 1: Totalmente en desacuerdo; 2: En desacuerdo; 3: Indiferente; 4: De acuerdo y 5: Totalmente de acuerdo).

De acuerdo con la tabla 8 se evidencia que la variable cumplimiento de los estándares en los servicios tuvo resultados como (M=3.75, Ds=0.837), además, la dimensión más valorada es los encargos de aseguramiento (M=3.72, Ds=0.89) respecto a la dimensión servicios relacionados (M=3.82, Ds=0.85).

4.4 Comprobación de Hipótesis y Objetivos

Por medio de la siguiente tabla se exhibe la prueba de normalidad realizada para cada una de las variables, lo cual indica con exactitud la prueba de correlación que se empleará para determinar la relación entre las variables bajo análisis.

Prueba de normalidad

Tabla 9

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk	
	Estadístico	Sig.
Aplicación de las normas de control de calidad	0,945	0,030
Cumplimiento de los estándares en los servicios	0,867	0,000

Nota. Cuestionarios aplicados

Criterio:

Si: $p \leq 0,05$ = Se acepta la hipótesis de investigación (Hi)

Si: $p > 0,05$ = Se rechaza la hipótesis de investigación (Hi)

Hi: Los datos no se distribuyen según una distribución normal.

Ho: Los datos se distribuyen según una distribución normal

Acorde con los resultados de tabla 9, la muestra se ubica menor a los 50 elementos, a causa de esto se eligió la prueba Shapiro-Wilk, que permite hallar la

conurrencia o no sobre una normalidad de la data de cada una de las variables, además muestra el tipo de prueba para realizar las correlaciones de las variables. Para lo cual, se evidencia que el sig. (Bilateral) se encuentra menor a 0,05 en el caso de las variables bajo estudio, ello refleja que se admite la hipótesis planteada, en otras palabras, los datos no están distribuidos de acuerdo a una distribución normal. Por lo tanto, ello indica que la prueba estadística para correlaciones es Rho de Spearman.

Objetivo específico 1: Analizar la relación entre la responsabilidad de los líderes de la firma y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

Por medio de la consecuencia tabla se hace la presentación de los resultados conseguidos de acuerdo con el objetivo específico 1, en donde se analiza la relación entre la responsabilidad de los líderes de la firma y el cumplimiento de los estándares en los servicios de la muestra bajo estudio.

Tabla 10

Relación entre la responsabilidad de los líderes de la firma y el cumplimiento de los estándares en los servicios

			Responsabilidad de los líderes de la firma	Cumplimiento de los estándares en los servicios
Rho de Spearman	Responsabilidad de los líderes de la firma	Coefficiente de correlación	1,000	0,831**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
	Cumplimiento de los estándares en los servicios	Coefficiente de correlación	0,831**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.

Nota. Base de datos SPSS.

Criterio:

Si: $p \leq 0,05$ = Se acepta la hipótesis de investigación (Hi)

Si: $p > 0,05$ = Se rechaza la hipótesis de investigación (H_i)

Hipótesis:

H_i : Existe relación significativa entre la responsabilidad de los líderes de la firma y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

H_o : No existe relación significativa entre la responsabilidad de los líderes de la firma y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

En conformidad con resultados presentes en la tabla 10, el Sig. (bilateral) 0,000 se ubica por debajo de 0.05, a causa de ellos, se acepta la hipótesis investigativa, en otros términos, se presenta una relación significativa entre la dimensión y variable analizadas. Por otra parte, el valor en el factor correlacional de Rho de Spearman es 0,831, lo cual señala que la concordancia entre la responsabilidad de los líderes de la firma y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana, es positiva muy fuerte. Asimismo, se puede afirmar que, cuando se presentó un mayor nivel de responsabilidad de los líderes de las sociedades de auditoría, mediante la elaboración de pautas y el fomento de una cultura que tenga como elemento central la calidad en el desempeño de sus empleados, mayor fue su nivel de cumplimiento de los estándares en los servicios.

Objetivo específico 2: Establecer la relación entre los requisitos éticos relevantes y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

En la sucesiva tabla se enseñan las derivaciones obtenidas de acuerdo con el objetivo específico 2, en donde se analizará la relación entre los requisitos éticos relevantes y el cumplimiento de los estándares en los servicios de la muestra bajo estudio.

Tabla 11

Relación entre los requisitos éticos relevantes y el cumplimiento de los estándares en los servicios

			Requisitos éticos relevantes	Cumplimiento de los estándares en los servicios
Rho de Spearman	Requisitos éticos relevantes	Coefficiente de correlación	1,000	0,876**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
	Cumplimiento de los estándares en los servicios	Coefficiente de correlación	0,876**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.

Nota. Base de datos SPSS.

Criterio:

Si: $p \leq 0,05$ = Se acepta la hipótesis de investigación (Hi)

Si: $p > 0,05$ = Se rechaza la hipótesis de investigación (Hi)

Hipótesis:

Hi: Existe relación significativa entre los requisitos éticos relevantes y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana

Ho: No existe relación significativa entre los requisitos éticos relevantes y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

Según resultados expuesto en la tabla 11, el Sig. (bilateral) 0,000 es más bajo que 0.05, por ende, se acepta la hipótesis del estudio, en otros términos, concurre una relación significativa entre la dimensión y variable analizadas. Por otro lado, el valor del coeficiente en correlación Rho de Spearman es 0,876, lo cual enseña que la correspondencia entre requisitos éticos relevantes y cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana es positiva muy fuerte. Asimismo, se puede afirmar que, a mayor nivel de los requisitos éticos relevantes, es decir, el cumplimiento y compromiso con un código de ética por parte de sus contadores en las sociedades de auditoría, mayor fue el nivel de cumplimiento de los estándares en los servicios.

Objetivo específico 3: Definir la relación entre la aceptación y retención de clientes con el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

En la siguiente tabla son presentados los efectos logrados de acuerdo con el objetivo específico 3, en el cual se analiza la relación entre aceptación y retención de clientes con el cumplimiento de los estándares en los servicios de la muestra bajo estudio.

Tabla 12

Relación entre la aceptación y retención de clientes con el cumplimiento de los estándares en los servicios

			Aceptación y retención	Cumplimiento de los estándares en los servicios
Rho de Spearman	Aceptación y retención	Coeficiente de correlación	1,000	0,859**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
	Cumplimiento de los estándares en los servicios	Coeficiente de correlación	0,859**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.

Nota. Base de datos SPSS.

Criterio:

Si: $p \leq 0,05$ = Se acepta la hipótesis de investigación (Hi)

Si: $p > 0,05$ = Se rechaza la hipótesis de investigación (H_i)

Hipótesis:

H_i : Existe relación significativa entre la aceptación y retención de clientes con el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

H_o : No existe relación significativa entre la aceptación y retención de clientes con el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

De acuerdo a resultados de tabla 12, el Sig. (bilateral) 0,000 es menor a 0.05, y es a causa de esto que, se acepta la hipótesis de la investigación, lo que señala que, concurre una relación de significancia entre la dimensión y variable analizadas. En otro orden de ideas, el valor del coeficiente en correlación Rho de Spearman es 0,859, lo cual indica que la correlación entre aceptación y retención de clientes con el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana es positiva muy fuerte. Asimismo, se puede afirmar que, a mayor nivel de aceptación y retención de clientes, que es la mantención de vínculos con compradores y trabajadores confiables en su desempeño con las sociedades de auditoría, se presentó un mayor cumplimiento de los estándares en los servicios.

Objetivo específico 4: Identificar la relación entre los recursos humanos y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

En la siguiente tabla se presentan los resultados obtenidos de acuerdo con el objetivo específico 4, en donde se analizará la relación entre los recursos humanos y el cumplimiento de los estándares en los servicios de la muestra bajo estudio.

Tabla 13

Relación entre los recursos humanos y el cumplimiento de los estándares en los servicios

			Recursos humanos	Cumplimiento de los estándares en los servicios
Rho de Spearman	Recursos humanos	Coeficiente de correlación	1,000	0,855**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Cumplimiento de los estándares en los servicios	Coeficiente de correlación	0,855**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.

Nota. Base de datos SPSS.

Criterio:

Si: $p \leq 0,05$ = Se acepta la hipótesis de investigación (Hi)

Si: $p > 0,05$ = Se rechaza la hipótesis de investigación (Hi)

Hipótesis:

Hi: Existe relación significativa entre los recursos humanos y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

Ho: No existe relación significativa entre los recursos humanos y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

De acuerdo con los resultados de la tabla 13 el Sig. (bilateral) 0,000 es menor que 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación, es decir, existe relación significativa entre la dimensión y variable analizadas. Por otro lado, el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,855, lo cual indica que la relación entre los recursos humanos y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana es positiva muy fuerte. Asimismo, se puede afirmar que, cuando los recursos humanos presentaron un mayor nivel de competencias, compromiso ético y habilidades en sus actividades realizadas en las sociedades de auditoría evaluadas, mayor fue el nivel de cumplimiento de los estándares en los servicios.

Objetivo específico 5: Establecer la relación entre el desempeño del trabajo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

En la siguiente tabla se presentan los resultados obtenidos de acuerdo con el objetivo específico 5, en donde se analizará la relación entre el desempeño del trabajo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de la muestra bajo estudio.

Tabla 14

Relación entre el desempeño del trabajo y el cumplimiento de los estándares en los servicios

			Desempeño del trabajo	Cumplimiento de los estándares en los servicios
Rho de Spearman	Desempeño del trabajo	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000	0,854**
			.	0,000
	Cumplimiento de los estándares en los servicios	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	0,854**	1,000
			0,000	.

Nota. Base de datos SPSS.

Criterio:

Si: $p \leq 0,05$ = Se acepta la hipótesis de investigación (Hi)

Si: $p > 0,05$ = Se rechaza la hipótesis de investigación (H_1)

Hipótesis:

H_1 : Existe relación significativa entre el desempeño del trabajo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

H_0 : No existe relación significativa entre el desempeño del trabajo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

Según con resultados en tabla 14 el Sig. (bilateral) 0,000 es menor a 0.05, por ende, se acepta la hipótesis del estudio, entre otras palabras, se presenta una relación significativa entre la dimensión y variable analizadas. En un orden diferente, el valor sobre el coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0,854, lo cual muestra que la relación entre desempeño del trabajo y cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana es positiva muy fuerte. Asimismo, se puede afirmar que, a mayor nivel encontrado en el desempeño del trabajo, mediante el acatamiento de pautas técnicas y legales consignadas en las políticas y procedimientos de las sociedades de auditoría, mayor fue el nivel de cumplimiento de los estándares en los servicios.

Objetivo específico 6: Definir la relación entre el monitoreo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

Por medio de la siguiente tabla se enseñan los resultados derivados de acuerdo al objetivo específico 6, en el que se analizará la relación entre monitoreo y cumplimiento de los estándares en los servicios de la muestra bajo estudio.

Tabla 15

Relación entre el monitoreo y el cumplimiento de los estándares en los servicios

			Monitoreo	Cumplimiento de los estándares en los servicios
Rho de Spearman	Monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	0,892**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
	Cumplimiento de los estándares en los servicios	Coeficiente de correlación	0,892**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.

Nota. Base de datos SPSS.

Criterio:

Si: $p \leq 0,05$ = Se acepta la hipótesis de investigación (Hi)

Si: $p > 0,05$ = Se rechaza la hipótesis de investigación (Hi)

Hipótesis:

Hi: Existe relación significativa entre el monitoreo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

Ho: No existe relación significativa entre el monitoreo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

Según resultados en tabla 15, el Sig. (bilateral) 0,000 se halla por debajo de 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación, dicho de otras maneras, se presenta una relación significativa en medio de la dimensión y variable analizadas. Por otro lado, la relación entre el monitoreo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana es positiva muy fuerte ($\rho = 0,892$). Asimismo, se puede afirmar que cuando se practicó en mayor medida las prácticas de monitoreo, a través de la identificación de deficiencias y colocación de personal responsable, mayor fue el nivel de cumplimiento de los estándares en los servicios en las sociedades de auditoría.

Objetivo general: Determinar la relación entre la aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

En la tabla que sigue se exhiben los resultados alcanzados de acuerdo con el objetivo general, en donde se analizará la relación entre aplicación de las normas de control de calidad y cumplimiento de los estándares en los servicios de la muestra bajo estudio.

Tabla 16

Relación entre la aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios

			Aplicación de las normas de control de calidad	Cumplimiento de los estándares en los servicios
Rho de Spearman	Aplicación de las normas de control de calidad	Coeficiente de correlación	1,000	0,917**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
	Cumplimiento de los estándares en los servicios	Coeficiente de correlación	0,917**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.

Nota. Base de datos SPSS.

Criterio:

Si: $p \leq 0,05$ = Se acepta la hipótesis de investigación (Hi)

Si: $p > 0,05$ = Se rechaza la hipótesis de investigación (H_1)

Hipótesis:

H_1 : Existe relación significativa entre la aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

H_0 : No existe relación significativa entre la aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.

Acorde con resultados en tabla 16, el Sig. (bilateral) 0,000 está debajo de 0.05, en otros términos, se acepta la hipótesis, a saber, existe una relación significante entre las variables analizadas. Por otra parte, el valor del coeficiente en correlación Rho de Spearman es 0,917, lo cual enseña que la correspondencia entre aplicación de las normas de control de calidad y cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana es positiva muy fuerte. Asimismo, se puede afirmar que, cuando el nivel de aplicación de las normas de control de calidad, implementándose cada requisito propuesto por las NIIC, mayor fue el cumplimiento de los estándares en los servicios en las sociedades de auditoría.

CAPÍTULO: V DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Por medio del presente apartado se presenta la discusión de los resultados obtenidos en el presente estudio con los resultados obtenidos por los trabajos previos tanto a nivel internacional como nacional, además, se discute con la teoría relacionada con las variables aplicación de las normas de control de calidad y cumplimiento de los estándares en los servicios.

De acuerdo con los resultados del objetivo específico 1, analizar la relación entre la responsabilidad de los líderes de la firma y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana, se consiguió con relación a la hipótesis puesto que, el Sig. (bilateral) 0,000 es menor a 0.05 y su valor en el coeficiente de correlación Rho de Spearman está en 0,831, señalando esto que la correspondencia entre las variables es positiva muy fuerte. Es decir, cuando los líderes y socios promovieron capacitación de la SOA a sus trabajadores y se asignaron responsabilidades en el sistema de control de calidad de las sociedades, se contribuyó con el cumplimiento de los estándares en los servicios de las sociedades. Dichos resultados difieren con la investigación de Ramadhani et al. (2017) quienes obtuvieron que las responsabilidades del liderazgo ($t=1.7$) no afectan la calidad de la auditoría. Por otro lado, se vinculan con lo indicado por NICC (2010) sobre la responsabilidad de los líderes de la firma que es el establecimiento de estatutos y procesos elaborados en aras de fomentar una cultura interior, la cual identifique que el elemento de calidad es fundamental en lo referente al rendimiento profesional; lo cual se relaciona con el cumplimiento de los estándares en los servicios que según IFAC (2016) es cumplir con los requerimientos del servicio de auditoría.

Según con los resultados del objetivo específico 2, establecer la relación entre los requisitos éticos relevantes y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana, se consiguió la admisión de la hipótesis del estudio debido a, el Sig. (bilateral) 0,000 es menor que 0.05 y su valor respecto al coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0,876, indicando que la relación entre variables es positiva muy fuerte. Es decir, cuando se hallaron políticas de la organización diseñadas por la SOA para acatar sus principios de ética, se dio un mayor cumplimiento de los estándares en los servicios. Dichos resultados, son similares al estudio de Tapang et al. (2020) quienes hallaron que la ética profesional tiene un impacto significativo en la calidad del informe.

Dichos resultados coinciden con la investigación de Maulidiani & Witjaksono (2014) donde también establecieron que la autonomía de los requisitos éticos más resaltantes es un aspecto del control de calidad de que influye en la calidad de auditoría, también Ramadhani et al. (2017) quienes obtuvieron que los requisitos éticos relevantes afectan la calidad de la auditoría ($t=0.3020$). Por otro lado, se vinculan con lo indicado por NICC (2010) sobre los requisitos éticos relevantes que son aquellos a los cuales se encuentra adheridos el grupo laboral y el inspector del control de calidad; lo cual se relaciona con el cumplimiento de los estándares en los servicios que según IFAC (2016) es el proceso de cumplir con las obligaciones para realizar los servicios de consultoría.

Conforme con los resultados del objetivo específico 3, definir la relación entre la aceptación y retención de clientes con el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana, se alcanzó la aceptación de

la hipótesis de investigación, ya que, el Sig. (bilateral) 0,000 se ubica menor a 0.05 y el valor en el coeficiente de correlación Rho de Spearman es de 0,859, mostrando que la correspondencia entre variables es positiva muy fuerte. Es decir, la contemplación de los riesgos y su evaluación cuando hubo nuevos clientes por parte del socio de calidad, y el aseguramiento de la SOA de su capacidad económica y personal para cumplir con sus actividades, conllevó a un mayor cumplimiento de sus estándares en sus servicios de auditoría. Dichos resultados son parecidos con la investigación de Fauji (2015) quienes establecieron que al aceptar y retener los clientes pueden conllevar en la incidencia con la satisfacción, pero discrepa con la investigación de Ramadhani et al. (2017) quienes obtuvieron que la aceptación y continuidad de las relaciones con los clientes ($t=0.7$) no afectan la calidad de la auditoría. Por otro lado, se vinculan con lo indicado por NICC (2010) sobre la aceptación y retención de clientes que es el establecimiento de políticas y procedimientos para aceptar y retener los vínculos profesionales con los clientes; lo cual se relaciona con el cumplimiento de los estándares en los servicios que según IFAC (2016) son las actividades que permiten cumplir con el desempeño apropiado para brindar servicio de auditoría.

Respecto con los resultados del objetivo específico 4, identificar la relación entre los recursos humanos y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana, se logró la admisión de la hipótesis del estudio porque, el Sig. (bilateral) 0,000 está debajo de 0.05 y su valor en el coeficiente correlacional Rho de Spearman es de 0,855, exhibiendo esto que la relación en medio de las variables es positiva muy fuerte. Es decir, la firma de los profesionales de la SOA en declaraciones de confidencialidad, la capacitación de los equipos de trabajo

en temas tributarios y legales conllevaron a un mayor nivel de cumplimiento de los estándares en los servicios. Dichos resultados difieren con la investigación por Ramadhani et al. (2017) quienes obtuvieron que la asignación del equipo del encargo ($t=0.5$) no afectan la calidad de la auditoría, pero discrepa de Putri (2010) quien demostró que a asignación del equipo de trabajo (recursos humanos) como las políticas y procedimientos que deben ser propiedad de cada firma de contadores públicos no afecta el control de calidad de la auditoría. Por otro lado, se vinculan con lo indicado por NICC (2010) sobre los recursos humanos que hace referencia a las políticas que otorguen una confianza sensata de la posesión sobre bastante personal con las competencias, aptitudes y el compromiso de compendios éticos; lo cual se relaciona con el cumplimiento de los estándares en los servicios que según IFAC (2016) brindar los servicios de acuerdo con la calidad ofrecida.

De acuerdo con los resultados del objetivo específico 5, establecer la relación entre el desempeño del trabajo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana, se alcanzó que se consiente la hipótesis de la investigación dado que, el Sig. (bilateral) 0,000 es menor a 0.05 y el valor en el coeficiente de correlación Rho de Spearman se ubica en 0,854, que señala a la relación entre variables como positiva muy fuerte. Es decir, cuando las comunicaciones, revisiones y responsabilidades de los clientes se documentan y establecen de forma adecuada y ante las revisiones de control de calidad de los servicios prestados, hubo un mayor nivel de cumplimiento de los estándares en los servicios. Dichos resultados se asemejan con los de Azis (2016) quien estableció que el desempeño dentro del trabajo es parte del compromiso profesional, para poder

cumplir con las normas y códigos. pero discrepa de la investigación de Ramadhani et al. (2017) quienes obtuvieron que el desempeño del trabajo ($t=0.4$) no afectan la calidad de la auditoría. Por otro lado, se vinculan con lo indicado por NICC (2010) sobre el desempeño del trabajo que son los trabajos que se desarrollan según las pautas profesionales y requisitos reglamentarios y legislaciones aplicables; lo cual se relaciona con el cumplimiento de los estándares en los servicios que según IFAC (2016) es la garantía de cumplir con los requerimientos de calidad ofrecidos.

Según con los resultados del objetivo específico 6, definir la relación entre el monitoreo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana, se consiguió la aceptación de la hipótesis de la investigación pues, el Sig. (bilateral) 0,000 es menor a 0.05 y su valor sobre el coeficiente de correlación Rho de Spearman está en 0,892, señalando una positiva y muy correspondencia entre las variables. Es decir, el informar al personal de la SOA sobre las políticas y procedimientos seguidos en el marco de las normas de control de calidad NICC 1 y el nombrar profesionales responsables para monitorear dicho sistema, contribuyó con mejores niveles de cumplimiento de los estándares en los servicios. Dichos resultados se asemejan con Adibin (2012) quien manifestó que la gestión o monitoreo en las firmas de contadores públicos, permite mantener la calidad de sus auditorías. pero discrepa de la investigación de Ramadhani et al. (2017) quienes obtuvieron que el seguimiento ($t=0.5$) no afectan la calidad de la auditoría. También fue parecido a lo evidenciado por Rodríguez & Cholán (2018) quienes hallaron que la realización de deficiente supervisión e incide de manera nula en la calidad de la auditoría de cumplimiento, debido a los problemas evidenciados en la

falta de seguimiento e implantación de correctivos que no permite que se logren las metas y/o metas propuestas por la organización. Por otro lado, se vinculan con lo indicado por NICC (2010) sobre el monitoreo que es el proceso de hacer seguimiento con el fin de conseguir una certeza prudente de que las pautas y procesos con relación al sistema del control de calidad, lo cual se relaciona con el cumplimiento de los estándares en los servicios que según IFAC (2016) son las actividades que permiten cumplir con los requerimientos establecidos dentro de los servicios de auditoría.

Conforme con los resultados del objetivo general, se determinó que existe una relación fuerte y significativa entre la aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana ($\rho = 0.917$, $\text{sig.} = 0.000$). Ello permite afirmar que, cuando hubo un mayor nivel de aplicación de normas del control de calidad, mediante un mejor desempeño de sus líderes, la consideración de códigos éticos, la capacitación de sus empleados y el monitoreo regular mayor fue el nivel de cumplimiento de los estándares en los servicios. Dichos resultados se contradicen con la investigación de Curiñahui (2019) quien halló que la firma no está aplicando las normas de control de calidad por lo que no está cumpliendo con los estándares de calidad en sus procesos de auditoría. De la misma manera ocurre con el estudio de Laynes (2019) quien obtuvo que no existe una adecuada aplicación de las normas internacionales de control de calidad de auditoría, lo cual no permite cumplir con los estándares de calidad. Por otro lado, se vinculan con lo indicado por NICC (2010) sobre la aplicación de normas en el control de calidad que es una implementación de todos los requisitos de las Normas Internacionales de Control de calidad por parte de empresas que realizan auditorías;

lo cual se relaciona con el cumplimiento de los estándares en los servicios que según IFAC (2016) se define como el cumplimiento de los diversos requerimientos necesarios para los servicios de consultoría o auditoría.

CONCLUSIONES

- El análisis mostró una fuerte correlación positiva ($Rho=0.831$) entre la responsabilidad de los líderes y el cumplimiento de estándares en las firmas de auditoría de Lima. Esto respalda la hipótesis de que ambas variables están relacionadas. Los líderes que asumen más responsabilidad tienden a dirigir firmas con mejor cumplimiento de estándares. Estos hallazgos enfatizan la importancia de que los líderes fomenten una cultura de responsabilidad para mejorar el desempeño organizacional.
- Se evidenció una muy fuerte asociación positiva ($Rho=0.876$) entre el cumplimiento de requisitos éticos y el cumplimiento de estándares en firmas de auditoría limeñas. Esto corrobora la hipótesis de que ambos conceptos están vinculados. Las firmas que cumplen rigurosamente con requerimientos éticos tienden a tener mejor desempeño en cumplimiento de estándares. Estos hallazgos resaltan la importancia de promover sólidos principios éticos para mejorar el cumplimiento de normas en las organizaciones.
- El análisis mostró una fuerte asociación positiva ($Rho=0.859$) entre la aceptación/retención de clientes y el cumplimiento de estándares en firmas auditoras de Lima. Esto respalda la hipótesis de que ambos conceptos están vinculados. Las firmas con criterios más estrictos para aceptar y retener clientes tienden a tener mejor desempeño en cumplimiento de estándares. Estos resultados enfatizan la importancia de que las firmas implementen rigurosos procesos de selección y retención de clientes para mejorar su adherencia a normas.

- También se ha evidenciado una fuerte asociación positiva ($Rho=0.855$) entre los recursos humanos y el cumplimiento de estándares en firmas auditoras de Lima. Esto corrobora la hipótesis de que ambas variables están relacionadas. Las firmas que cuentan con personal más capacitado y motivado tienden a tener mejor desempeño en el cumplimiento de estándares. Estos hallazgos enfatizan la importancia de gestionar, adecuadamente, el capital humano, invirtiendo en su desarrollo, para mejorar el apego a normas en las organizaciones.
- El análisis también muestra una fuerte asociación positiva ($Rho=0.854$) entre el desempeño laboral y el cumplimiento de estándares en firmas auditoras limeñas. Esto corrobora la hipótesis de que ambos conceptos están vinculados. Las firmas cuyos trabajadores tienen un mejor desempeño tienden a mostrar mayor adherencia a los estándares. Estos hallazgos resaltan la importancia de implementar sistemas para mejorar el rendimiento de los empleados a fin de incrementar el apego a normas y estándares en las organizaciones.
- Se presentó una muy fuerte asociación positiva ($Rho=0.892$) entre el monitoreo y el cumplimiento de estándares en firmas auditoras de Lima. Esto corrobora contundentemente la hipótesis de que ambas variables están fuertemente vinculadas. Las firmas con procesos más rigurosos de monitoreo y supervisión tienden a mostrar un desempeño muy superior en el cumplimiento de estándares. Estos resultados enfatizan la crucial importancia de implementar sólidos sistemas de monitoreo para incrementar sustancialmente la adherencia a normas.

- El análisis estadístico evidenció una asociación extremadamente fuerte y positiva ($Rho=0.917$) entre las normas de control de calidad y el cumplimiento de estándares en las firmas auditoras de Lima Metropolitana. Esto proporciona un sólido respaldo a la hipótesis planteada de que ambas variables se encuentran estrechamente vinculadas. Las firmas que implementan procesos rigurosos de control de calidad en línea con altos estándares profesionales tienden a exhibir un desempeño extraordinariamente superior en términos de apego a normas y estándares técnicos. Considerando lo anterior, los resultados obtenidos enfatizan contundentemente la importancia crucial de establecer rigurosos sistemas de control de calidad alineados con elevados estándares profesionales, con el fin de mejorar significativamente el cumplimiento de normas en las organizaciones de auditoría.

RECOMENDACIONES

- A los líderes de las firmas es necesaria la constante capacitación sobre la aplicación de las NICC 1 en los encargos de aseguramiento y servicios relacionados, además, adicionar capacitaciones, sobre las políticas y procedimientos diseñados para promover una cultura de calidad. Esto con el propósito de que se cumplan con los estándares de calidad en los servicios brindados por las firmas.
- Respecto a los requisitos éticos relevantes es necesario que los responsables de las firmas brinden información de manera constante a los trabajadores sobre las políticas que existen para el cumplimiento de los principios éticos. Ello con la finalidad de que en las firmas se cumplan con los requerimientos de calidad para brindar los servicios de auditorías.
- Para la atención y retención se debe de continuar con la evaluación de los riesgos relacionados con los clientes nuevos y existentes, además, capacitar al personal para que incrementen su capacidad para brindar el servicio relacionado con la auditoría, así asegurar que cumplan con los estándares necesarios para brindar los servicios ofrecidos.
- Respecto a las firmas de auditoría en Lima Metropolitana es necesario que realicen una planificación de las capacitaciones que deben de implementar, además, contar con un personal a cargo de revisar el plan de capacitación. Esto con la finalidad de que se cumplan con todos los estándares requeridos para brindar el servicio de auditoría.

- Respecto al desempeño del trabajo se debe de asignar a un personal que se encargue de documentar las responsabilidades y comunicaciones que se tiene con el cliente, además, programar reuniones con los clientes para la evaluación de la calidad del servicio de auditoria brindado; esto con el propósito de que se asegure cumplir con los estándares de calidad en el servicio.
- Asimismo, es necesario la presencia de un trabajador que se encargue de programar el monitoreo constante de los procesos dentro de las firmas, además, que se implemente un sistema de control de calidad para asegurar que se lleve a cabo los reportes e informes necesarios sobre las actividades. Ello con el propósito de que se cumpla con los estándares de calidad en los servicios de auditoría.
- Finalmente, es fundamental que exista la vigilancia constante de la aplicación de las normas de control de calidad por parte de los miembros de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana. Esto con el propósito de que se cumplan con cada requisito de calidad al momento de brindar los servicios de auditoria por parte de las entidades bajo investigación.

FUENTES DE INFORMACIÓN

- Abidin, R. (2012). *Dilema Sistem Pengendalian Mutu Dalam Praktik Akuntan Publik*. Universitas Brawijaya, Malang. <http://repository.ub.ac.id/id/eprint/10470>.
- Ado, A., Rashid, N., & Mustapha, U. (2020). The impact of audit quality on the financial performance of listed companies Nigeria [El impacto de la calidad de la auditoría en el desempeño financiero de las empresas que cotizan en bolsa Nigeria]. *Journal of Critical Reviews*, 7(9), 37-42. <http://www.jcreview.com/fulltext/197-1590151828.pdf>
- Ajao, O., & Oluwadamilola, A. (2020). Internal Control Systems and Quality of Financial Reporting in Insurance Industry in Nigeria [Sistemas de control interno y calidad de la información financiera en la industria de seguros en Nigeria]. *Journal of Finance and Accounting*, 8(5), 212-220. <https://doi.org/10.11648/j.jfa.20200805.12>
- Azis, N. (2016). *Pengaruh Komitmen Profesional Terhadap Independensi Auditor Dengan Moderasi Budaya Etis Organisasi Dan Intensitas Persaingan Kantor Akuntan Publik*. Universitas Brawijaya, Malang. <http://repository.ub.ac.id/160579/>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación: Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales*. Bogotá, Colombia: 4.
- Colegio de Contadores Públicos de Arequipa. (2010). *Memoria del Consejo Directivo del periodo 2010-2011*. Arequipa. <https://www.ccpaqp.org.pe/index.php/institucional/transparencia-administrativa/memorias-consejos-directivos/2010-2011/download>

Comisión nacional para la protección de los sujetos humanos de investigación biomédica y del comportamiento. (1976). *Informe de Belmont*. National Institutes of Health. http://www.conbioetica-mexico.salud.gob.mx/descargas/pdf/normatividad/normatinternacional/10._INTL_Informe_Belmont.pdf

Connell, J., Carlton, J., Grundy, A., Taylor, E., Keetharuth, A. D., Ricketts, T., & Brazier, J. (2018). The importance of content and face validity in instrument development: lessons learnt from service users when developing the Recovering Quality of Life measure (ReQoL) [La importancia del contenido y la validez aparente en el desarrollo de instrumentos]. *Quality of Life Research*, 27(7), 1893-1902. <https://sci-hub.tw/10.1007/s11136-018-1847-y>

Corral, Y. (2009). Validez y confiabilidad de los instrumentos de investigación para la recolección de datos. *Revista ciencia de la educación*, 228-247.

Corral, Y. (2009). Validez y confiabilidad de los instrumentos de investigación para la recolección de datos. *Revista Ciencias de la Educación*, 19(33), 228-247. <http://servicio.bc.uc.edu.ve/educacion/revista/n33/art12.pdf>

Curiñahui, A. (2019). *El control de calidad según la NIA 220 en la auditoría a los estados financieros, por las sociedades de auditoría, para la emisión de un informe sin salvedades*. Tesis de maestría, Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

<http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/5309/PCA00039C97.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Díaz, V. (2009). *Metodología de la investigación científica y bioestadística*. Santiago: Ril.

- Edmonds, A., & Kennedy, T. (2017). *An applied guide to research designs: quantitative, qualitative, and mixed methods [Una guía aplicada a los diseños de investigación: métodos cuantitativos, cualitativos y mixtos]*. California: SAGE.
http://www.healthindisasters.com/images/Books/An_Applied_Guide_to_Research.pdf
- Fauji, L. (2015). *Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Mutu (SPM) Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Kota Malang)*. Universitas Brawijaya, Malang.
- Heale, R., & Twycross, A. (2015). Validity and reliability in quantitative studies [Validez y confiabilidad en estudios cuantitativos]. *Evidence-Based Nursing*, 18(3), 66-67.
https://www.researchgate.net/publication/280840011_Validity_and_reliability_in_quantitative_research
- IFAC. (2016). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargados de Aseguramiento, y Servicios Relacionados*.
http://www.iaasb.org/system/files/publications/files/ESP_IAASB_HB2016-2017_Vol_I_0.pdf
- International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB. (2018). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados*. Nueva York: Federación Internacional de Contadores, IFAC.

- Junta de decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. (29 de marzo de 2021). *Resolución N° 004-2021-JDCCPP/AG*. <https://jdccpp.org.pe/detalle-publicacion.php?id=202>
- Kryatova, L., Darinskaya, V., Bekniyazova, G., Prykhodko, I., & Shapovalova, A. (2019). Improving the Model of Increasing the Quality of Auditing Services [Mejora del modelo de aumento de la calidad de los servicios de auditoría]. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 23(2). <https://www.abacademies.org/articles/improving-the-model-of-increasing-the-quality-of-auditing-services-8350.html>
- Laynes, C. (2019). *La implementación de un sistema de control de calidad (NICC 1) en la mejora de los servicios de auditoría*. Universidad de Lima. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/11220/Laynes_Miranda_Carlos_Eduardo.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2016). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista Accounting power for business*, 1(1), 49-59. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896
- Maulidiani, E., & Dan Witjaksono, A. (2014). *Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Mutu dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta*. Binus University, Yakarta. tesis.binus.ac.id/Doc/WorkingPaper/
- Morán, G., & Alvarado, D. (2010). *Metodos de Investigación*. México: Pearson Educación.

- Norma Internacional de Control de Calidad. (2009). http://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/fiscalia/NICC_1.pdf
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa, Cualitativa y Redacción de Tesis* (5 ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Oktavianto, D., & Suryandari, D. (2018). The Factors Affecting the Audit Quality with the Understanding on Information Systems as the Moderating Variable [Los factores que inciden en la calidad de la auditoría con el entendimiento de los sistemas de información como variable moderadora]. *Accounting Analysis Journal*, 7(3), 168-175. <https://doi.org/10.15294/aa.v7i3.21008>
- Putri, W. (2010). *Pengaruh Atribut Kualitas Audit Terhadap Kepuasan Klien*. Universitas Diponegoro, Semarang. <http://eprints.undip.ac.id/22563/1>
- Ramadhani, R., Sudarma, M., & Achsin, M. (2017). Effect of quality control system on audit quality with professional commitments as a moderation variable [Efecto del sistema de control de calidad sobre la calidad de la auditoría con compromisos profesionales como variable moderadora]. *Rjoas*, 12(72), 33-41. <https://doi.org/10.18551/rjoas.2017-12.04>
- Ríos, R., & Malpartida, J. (2017). La aplicación de la NIIF para las PYMES en Tingo María: problemática y perspectivas de mejora. *Balance´s. Tingo María*, 5(6), 28-37.
- Rodríguez, M., & Cholán, A. (2018). El proceso de la supervisión y su incidencia en la calidad de la auditoría de cumplimiento de la Universidad Nacional del Santa, 2016. *In Crescendo*, 9(2), 249-264. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6853000>

- Sabauri, L. (2019). Ways for the Development of the Audit Quality Control System through the Analysis of Ongoing Problems, Experience and Challenges: Example of the Republic of Georgia [Formas de desarrollar el sistema de control de calidad de las auditorías]. *Conference: ICMBEF 2019 : International Conference on Management, Business, Economics and Finance* At: Paris, France. https://www.researchgate.net/profile/Levan-Sabauri/publication/333994451_Ways_for_the_Development_of_the_Audit_Quality_Control_System_through_the_Analysis_of_Ongoing_Problems_Experience_and_Challenges_Example_of_the_Republic_of_Georgia/links/5d11b403a6fdc
- Sánchez, H., & Reyes, C. (2015). *Metodología y Diseño en la investigación Científica*. Lima: Visión Universitaria.
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manuel de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: Universidad Ricardo Palma. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Simon, M., & Goes, S. (2011). Correlational Research [Investigación correlacional]. *Dissertation and Scholarly*, 1-15. <http://dissertationrecipes.com/wp-content/uploads/2011/04/Correlational-ResearchX.pdf>
- Suarez, R. (2016). Importancia del control de calidad sobre las empresas auditoras NIA 220. *Revista Científica Profundidad Construyendo Futuro*, 6. <https://doi.org/10.22463/24221783.2291>
- Tapang, A., Kankpang, A., Inah, E., Bessong, P., & Uklala, A. (2020). Audit Quality Control and its Influence on Audit Report in Nigeria [Control de calidad de la

auditoría y su influencia en el informe de auditoría en Nigeria]. *European Journal of Economics, Finance and Administrative Sciences*(104), 44-59.
https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/63010506/Audit_Quality_Control_and_its_Influence_on_Audit_Report_in_Nigeria20200419-63568-1jjlcmg.pdf?1587301649=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DAudit_Quality_Control_and_its_Influence.pdf&Expires=1

Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica : Cuantitativa, Cualitativa y Mixta* (Segunda ed.). Lima: San Marcos.

Valderrama, Y., Rivera, J., & Valecillos, Z. (2018). Procedimientos de Control de Calidad Aplicados en la Auditoría de Estados Financieros. *Sapienza organizacional*, 5(10), 210-228.
<http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/sapienza/article/view/13561/219219246>
48

Xiao, T., Geng, C., & Yuan, C. (2020). How audit effort affects audit quality: An audit process and audit output perspective [Cómo el esfuerzo de auditoría afecta la calidad de la auditoría: un proceso de auditoría y una perspectiva de los resultados de la auditoría]. *China Journal of Accounting Research*, 13(1), 109-127. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2020.02.002>

Zanet, F. (2015). Nuevas normas de auditoría: ¿Qué significa hacer un trabajo de aseguramiento?; ¿En qué consisten los servicios relacionados? *Consejo: Gestión y Futuro*, 1(1), 1-4.
https://archivo.consejo.org.ar/legalizaciones/files/Normas_de_auditoria_Zanet.pdf

ANEXOS

Anexo 1: Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTROL DE CALIDAD

1. Información general del entrevistado

1.1. Nombres y apellidos:

1.1. **Sexo:** Masculino () Femenino ()

1.2. Cargo:

2. Instrucciones

Usando la siguiente escala, marque con una X en cada ítem para indicar las razones por las cuales usted viene a la universidad.

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

		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Responsabilidad de los líderes						
1	En la Sociedad de Auditoría (en adelante SOA) se exige la aplicación de las Normas Internacionales de Control de Calidad "NICC 1" en los encargos de aseguramiento y servicios relacionados					
2	Los líderes o Socios de calidad, promueven o brindan capacitación a todos los profesionales de la SOA, sobre las políticas y procedimientos diseñados para promover una cultura de calidad					
3	Dentro de la SOA se asigna la responsabilidad del funcionamiento del sistema de control de calidad, a un profesional con experiencia y suficientes capacidades					
Requisitos éticos relevantes						
4	Existen políticas diseñadas por la SOA que ayuden al cumplimiento de los principios fundamentales de la ética					
5	Se evalúa y recibe confirmaciones escritas o virtuales (declaraciones juradas) de todo el personal de la SOA, sobre el cumplimiento de las políticas y procedimientos de independencia					

Aceptación y retención						
6	Se deja evidencia de la evaluación de los riesgos asociados a clientes nuevos y existentes, por parte del líder o socio de calidad					
7	La SOA cuenta con la capacidad económica y personal cualificado para brindar todo tipo de servicio de aseguramiento y servicios relacionados					
Recursos Humanos						
8	Los profesionales de la SOA firman una declaración de confidencialidad y manifiestan por escrito anualmente que son independientes y no tienen conflicto de interés					
9	Los equipos de trabajo que ejecutan los servicios, son capacitados permanentemente en temas de Auditoria, impuestos, temas legales, etc.					
10	Se revisa anualmente el cumplimiento del plan de capacitación y el desarrollo profesional continuo del personal de la SOA					
Desempeño del Trabajo						
11	Las comunicaciones, declaraciones, revisiones y responsabilidades respecto de los clientes, quedan claramente establecidas y documentadas					
12	Se realiza reuniones con los clientes, respecto a la finalización de la revisión del trabajo, en la que participa el socio del encargo y el revisor de control de calidad					
13	Se realiza la revisión de control de calidad por cada servicio brindado a los clientes, conforme a las normas profesionales y políticas de la SOA					
Monitoreo						
14	Se ha diseñado, implementado, documentado y comunicado al personal de la SOA, respecto a las políticas y procedimientos de la aplicación de la Norma de Control de Calidad NICC 1					
15	Se ha nombrado a un profesional responsable del monitoreo del sistema de control de calidad					
16	Se evalúa periódicamente el diseño e implementación del sistema de control de calidad					
17	Se reporta los informes de resultados sobre la revisión del sistema de control de calidad a todos los miembros de la SOA					

**CUESTIONARIO DE CUMPLIMIENTO DE LOS ESTÁNDARES EN LOS
SERVICIOS**

1. Información general del entrevistado

1.1. Nombres y apellidos:

1.1. Sexo: Masculino () Femenino ()

1.2. Cargo:

2. Instrucciones

Usando la siguiente escala, marque con una X en cada ítem para indicar las razones por las cuales usted viene a la universidad.

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

Dimensión: Encargos de Aseguramiento		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	Al prestar los servicios de auditoría de estados financieros, la SOA cumple con los estándares de calidad (NICC 1)					
2	Al realizar los servicios de revisión de estados financieros para períodos anuales o intermedios, la firma de SOA cumple con los estándares de calidad (NICC 1)					
3	Cuando se brinda los siguientes servicios de revisión: servicios de certificación sobre ingresos, cuentas por pagar, aumentos o disminución de capital, cumplimientos contractuales y control interno. Estos servicios se realizan como otros encargos de aseguramiento.					
4	En los encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica, el informe del servicio puede ser de seguridad razonable (alta) y limitada (baja o no ofrece seguridad)					
5	Los profesionales de la SOA saben la diferencia que existe entre la prestación de servicios de auditoría, de revisión y de otros encargos de aseguramiento					
6	El examen de información financiera prospectiva, informe de aseguramiento sobre los controles en las organizaciones de servicio y encargos de aseguramiento para informar sobre la compilación de información financiera. Estos servicios se brindan de manera específica dentro del alcance de la NICC 1					

Dimensión: Servicios relacionados						
7	En los servicios de procedimientos acordados o convenidos, la SOA informa sobre hallazgos obtenidos.					
8	Los servicios de compilación no es un encargo de aseguramiento, no se requiere que verifiquemos ni la exactitud ni la integridad de la información que nos han proporcionado. En consecuencia, no se expresa una opinión de auditoría, ni una conclusión de revisión					

Anexo 2: Matriz de consistencia

“Aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana”

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Pregunta principal: ¿Cuál es la relación entre la aplicación de las normas Internacionales de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana?</p> <p>Preguntas derivadas: ¿Cuál es la relación entre la responsabilidad de los líderes de la firma y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana? ¿Cuál es la relación entre los requisitos éticos relevantes y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana?</p>	<p>Objetivo General: Determinar la relación entre la aplicación de las normas Internacionales de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.</p> <p>Objetivos Específicos: Analizar la relación entre la responsabilidad de los líderes de la firma y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana. Establecer la relación entre los requisitos éticos relevantes y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.</p>	<p>Hipótesis principal: Hi: Existe relación significativa entre la aplicación de las normas Internacionales de control de calidad y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.</p> <p>Hipótesis derivadas H1: Existe relación significativa entre la responsabilidad de los líderes de la firma y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana. H2: Existe relación significativa entre los requisitos éticos relevantes y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.</p>	<p>Variable 1: APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTROL DE CALIDAD</p>	Responsabilidad de los líderes de la firma	Establecimientos de políticas y procedimientos Asignación de responsabilidades	<p>Enfoque: Cuantitativo Nivel: Correlacional Diseño: No experimental de corte transversal Muestra: miembros de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana Técnica: Encuesta Instrumento:</p>
				Requisitos éticos relevantes	Seguridad razonable Independencia	
				Aceptación y retención de las relaciones profesionales con clientes y trabajos específicos	Competencia para el desempeño del trabajo Capacidades y recursos para el cumplimiento del trabajo Integridad del cliente	
				Recursos humanos	Asignación de equipos de trabajo Comunicación con el cliente	
				Desempeño del trabajo	Promoción de la consistencia de la calidad Responsabilidades de supervisión	

<p>¿Cuál es la relación entre la aceptación y retención de clientes con el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana?</p> <p>¿Cuál es la relación entre los recursos humanos y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana?</p> <p>¿Cuál es la relación entre el desempeño del trabajo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana?</p> <p>¿Cuál es la relación entre el monitoreo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana?</p>	<p>Definir la relación entre la aceptación y retención de clientes con el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.</p> <p>Identificar la relación entre los recursos humanos y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.</p> <p>Establecer la relación entre el desempeño del trabajo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.</p> <p>Definir la relación entre el monitoreo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.</p>	<p>H3: Existe relación significativa entre la aceptación y retención de clientes con el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.</p> <p>H4: Existe relación significativa entre los recursos humanos y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.</p> <p>H5: Existe relación significativa entre el desempeño del trabajo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.</p> <p>H6: Existe relación significativa entre el monitoreo y el cumplimiento de los estándares en los servicios de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana.</p>		Responsabilidades de revisión	Cuestionario.	
			Monitoreo	Identificación de deficiencias		
				Evaluación continua del control de calidad		
			Variable 2: CUMPLIMIENTO DE LOS ESTÁNDARES EN LOS SERVICIOS	Encargos de aseguramiento		Otros encargos de aseguramiento
				Servicios relacionados		Procedimientos acordados
						Compilación
Informe especial						
			Certificación			

Anexo 3: Figura de nivel de investigación

La figura 1 muestra el nivel correlacional.

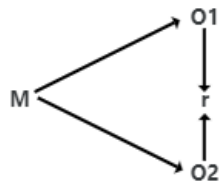


Figura 1. Aplicación de las normas de control de calidad y el cumplimiento de los estándares

Donde:

M : Miembros de las firmas de auditoría en Lima Metropolitana

O1 : Aplicación de las normas de control de calidad

O2 : Cumplimiento de los estándares

r : Relación

Anexo 4: Validación de expertos

Tabla 17: Resultado de validación de expertos

Variable	N.º	Especialidad	Opinión del experto
Aplicación de las normas de control de calidad	2	Especialista	Relevante
Cumplimiento de los estándares	2	Especialista	Relevante

Fuente: Fichas de validación de expertos

FORMATO DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTOS

Instrucciones:

Para validar el Instrumento debe colocar en el casillero de los criterios: suficiencia, claridad, coherencia y relevancia, el número que corresponda, según su evaluación basada en la presente rúbrica.

RÚBRICA PARA LA VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTOS

Criterios	Escala de valoración			
	1	2	3	4
<p>1. SUFICIENCIA:</p> <p>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión o indicador son suficientes para obtener la medición de ésta.</p>	<p>Los ítems no son suficientes para medir la dimensión o indicador.</p>	<p>Los ítems miden algún aspecto de la dimensión o indicador, pero no corresponden a la dimensión total.</p>	<p>Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión o indicador completamente.</p>	<p>Los ítems son suficientes.</p>
<p>2. CLARIDAD:</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	<p>El ítem no es claro.</p>	<p>El ítem requiere varias modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.</p>	<p>Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p>	<p>El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p>3. COHERENCIA:</p> <p>El ítem tiene relación lógica con</p>	<p>El ítem no tiene relación lógica con la</p>	<p>El ítem tiene una relación tangencial con</p>	<p>El ítem tiene una relación regular con la</p>	<p>El ítem se encuentra</p>

la dimensión o indicador que está midiendo.	dimensión o indicador.	la dimensión o indicador.	dimensión o indicador que está midiendo	completamente relacionado o con la dimensión o indicador que está midiendo.
<p>4. RELEVANCIA:</p> <p>El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.</p>	<p>El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión o indicador.</p>	<p>El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que éste mide.</p>	<p>El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.</p>	<p>El ítem es muy relevante y debe ser incluido.</p>

Fuente: Adaptado de:

www.humana.unal.co/psicometria/files/7113/8574/5708/articulo3_juicio_de_experto_27-36.pdf

Santa Anita, 28 de marzo de 2023

FORMATO DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTOS


TABLA 1

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTROL DE CALIDAD

Nombre del Instrumento o motivo de evaluación:	Cuestionario de Aplicación de las Normas Internacionales de Control de Calidad Nro 1 (NICC 1)					
Autor del Instrumento	Cesar Jhon Mamani Calli					
Variable 1:	Variable independiente: Aplicación de la norma internacional de control la calidad Nro. 1					
Población:	Firmas de las SOA de Lima metropolitana					
Dimensión	Ítems	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones y/o recomendaciones
D1: Responsabilidad de los líderes de la firma	IM1. En la Sociedad de Auditoría (en adelante la SOA) se exige la aplicación de las Normas Internacionales de Control de Calidad "NICC 1" en los encargos de aseguramiento y servicios relacionados					
	IM2. Los líderes o Socios de Calidad, promueven o brindan capacitación a todos los profesionales de la SOA, sobre las políticas y procedimientos diseñados para promover una cultura de calidad					
	IM3. Dentro de la SOA se asigna la responsabilidad del funcionamiento del sistema de control de calidad, a un profesional con experiencia y suficientes capacidades					
D2: Requisitos éticos relevantes	IP1. Existen políticas diseñadas por la SOA que ayuden al cumplimiento de los principios fundamentales de la ética					
	IP2. Se evalúa y recibe confirmaciones escritas o virtuales (declaraciones juradas) de todo el personal de la SOA, sobre el cumplimiento de las políticas y procedimientos de independencia					

D3: Aceptación y retención	IQ1. Se deja evidencia de la evaluación de los riesgos asociados a clientes nuevos y existentes, por parte del líder o socio de calidad				
	IQ2. La SOA cuenta con la capacidad económica y personal cualificado para brindar todo tipo de servicio de aseguramiento y servicios relacionados				
D4: Recursos Humanos	IR1. Los profesionales de la SOA firman una declaración de confidencialidad y manifiestan por escrito anualmente que son independientes y no tienen conflicto de interés				
	IR2. Los equipos de trabajo que ejecutan los servicios, son capacitados permanentemente en temas de Auditoria, impuestos, temas legales, etc.				

	IR3. Se revisa anualmente el cumplimiento del plan de capacitación y el desarrollo profesional continuo del personal de la SOA				
D5: Desempeño del Trabajo	IS1. Las comunicaciones, declaraciones, revisiones y responsabilidades respecto de los clientes, quedan claramente establecidas y documentadas				
	IS2. Se realiza reuniones con los clientes, respecto a la finalización de la revisión del trabajo, en la que participa el socio del encargo y el revisor de control de calidad				
	IS3. Se realiza la revisión de control de calidad por cada servicio brindado a los clientes, conforme a las normas profesionales y políticas de la SOA				
D6: Monitoreo	IT1. Se ha diseñado, implementado, documentado y comunicado al personal de la SOA, respecto a las políticas y procedimientos de la aplicación de la Norma de Control de Calidad NICC 1				
	IT2. Se ha nombrado a un profesional responsable del monitoreo del sistema de control de calidad				
	IT3. Se evalúa periódicamente el diseño e implementación del sistema de control de calidad				
	IT4. Se reporta los informes de resultados sobre la revisión del sistema de control de calidad a todos los miembros de la SOA				

Firma de validador experto	
---------------------------------------	---

FORMATO DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTOS


TABLA 2

CUMPLIMIENTO DE LOS ESTÁNDARES EN LOS SERVICIOS PRESTADOS POR LAS SOA

Nombre del Instrumento o motivo de evaluación:	Cuestionario de Cumplimiento de los estándares en los servicios prestados por las SOA					
Autor del Instrumento	Cesar Jhon Mamani Calli					
Variable 2:	Variable dependiente: Cumplimiento de los estándares en los servicios prestados por las SOA					
Población:	Firmas de las SOA de Lima metropolitana					
Indicador	Ítems	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones y/o recomendaciones
D1: Encargos Aseguramiento	IM1. Al prestar los servicios de auditoría de estados financieros, la SOA cumple con los estándares de calidad (NICC 1)					
	IM2. Al realizar los servicios de revisión de estados financieros para períodos anuales o intermedios, la firma de SOA cumple con los estándares de calidad (NICC 1)					
	IM3. Cuando se brinda los siguientes servicios de revisión: servicios de certificación sobre ingresos, cuentas por pagar, aumentos o disminución de capital, cumplimientos contractuales y control interno. Estos servicios se					

	realizan como otros encargos de aseguramiento.				
	IM4. En los encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica, el informe del servicio puede ser de seguridad razonable (alta) y limitada (baja o no ofrece seguridad)				
	IM5. Los profesionales de la SOA saben la diferencia que existe entre la prestación de servicios de auditoría, de revisión y de otros encargos de aseguramiento				
	IM6. El examende información financiera prospectiva, informe de aseguramiento sobre los controles en las organizaciones de servicio y encargos de aseguramiento para informar sobre la compilación de información financiera. Estos servicios				

	se brindan de manera específica dentro del alcance de la NICC 1				
D2: Servicios relacionados	IP1. En los servicios de procedimientos acordados o convenidos, la SOA informa sobre hallazgos obtenidos.				
	IP2. Los servicios de compilación no es un encargo de aseguramiento, no se requiere que verifiquemos ni la exactitud ni la integridad de la información que nos han proporcionado. En consecuencia, no se expresa una opinión de auditoría, ni una conclusión de revisión.				

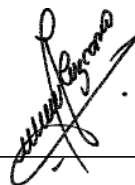
Firma de validador experto	
-----------------------------------	--

INFORMACIÓN DEL VALIDADOR EXPERTO

Validado por:

Tipo de validador:	Interno () [Docente Externo (x) USMP]
Apellidos y nombres:	Cuzcano Cuzcano, Alex Richard
Sexo:	Hombre (x) Mujer ()
Profesión:	Contador Público
Grado académico	Licenciado1 () Maestro (X) Doctor ()
Años de experiencia laboral	De 5 a 10 () De 11 a 15 (X) De 16 a 20 () De 21 a más ()
Solamente para validadores externos	
Organización donde labora:	Global CPA
Cargo actual:	Director de auditoría y consultoría contable
Área de especialización	Contabilidad y Auditoría

N° telefónico de contacto	966506292
Correo electrónico de contacto	acuzcano@globalcpaperu.com
Medio de preferencia para contactarlo	Nota: Información requerida exclusivamente para seguimiento académico del alumno. Por teléfono () Por correo electrónico (x)



FORMATO DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTOS

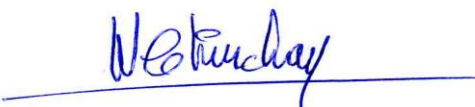
TABLA 1
APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTROL DE CALIDAD

Nombre del Instrumento motivo de evaluación:	Cuestionario de Aplicación de las Normas Internacionales de Control de Calidad
Autor del Instrumento	Cesar Jhon Mamani Calli
Variable 1:	Variable independiente: Aplicación de las normas internacionales de control de calidad
Población:	Firmas de las SOA de Lima metropolitana

Dimensión	Ítems	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones y/o recomendaciones
D1: Responsabilidad de los líderes de la firma	IM1. En la Sociedad de Auditoría (en adelante SOA) se exige la aplicación de las Normas Internacionales de Control de Calidad "NICC 1" en los encargos de aseguramiento y servicios relacionados	4	4	4	4	
	IM2. Los líderes o Socios de calidad, promueven o brindan capacitación a todos los profesionales de la SOA, sobre las políticas y procedimientos diseñados para promover una cultura de calidad	4	4	4	4	
	IM3. Dentro de la SOA se asigna la responsabilidad del funcionamiento del sistema de control de calidad, a un profesional con experiencia y suficientes capacidades	4	4	4	4	
D2: Requisitos éticos relevantes	IP1. Existen políticas diseñadas por la SOA que ayuden al cumplimiento de los principios fundamentales de la ética	4	4	4	4	
	IP2. Se evalúa y recibe confirmaciones escritas o virtuales (declaraciones juradas) de todo el personal de la SOA, sobre el cumplimiento de las políticas y procedimientos de independencia	4	4	4	4	
D3: Aceptación y retención	IQ1. Se deja evidencia de la evaluación de los riesgos asociados a clientes nuevos y existentes, por parte del líder o socio de calidad	4	4	4	4	
	IQ2. La SOA cuenta con la capacidad económica y personal cualificado para brindar todo tipo de servicio de aseguramiento y servicios relacionados	4	4	4	4	

D4: Recursos Humanos	IR1. Los profesionales de la SOA firman una declaración de confidencialidad y manifiestan por escrito anualmente que son independientes y no tienen conflicto de interés	4	4	4	4	
	IR2. Los equipos de trabajo que ejecutan los servicios, son capacitados permanentemente en temas de Auditoria, impuestos, temas legales, etc.	4	4	4	4	
	IR3. Se revisa anualmente el cumplimiento del plan de capacitación y el desarrollo profesional continuo del personal de la SOA	4	4	4	4	
D5: Desempeño del Trabajo	IS1. Las comunicaciones, declaraciones, revisiones y responsabilidades respecto de los clientes, quedan claramente establecidas y documentadas	4	4	4	4	
	IS2. Se realiza reuniones con los clientes, respecto a la finalización de la revisión del trabajo, en la que participa el socio del encargo y el revisor de control de calidad	4	4	4	4	
	IS3. Se realiza la revisión de control de calidad por cada servicio brindado a los clientes, conforme a las normas profesionales y políticas de la SOA	4	4	4	4	
D6: Monitoreo	IT1. Se ha diseñado, implementado, documentado y comunicado al personal de la SOA, respecto a las políticas y procedimientos de la aplicación de la Norma de Control de Calidad NICC 1	4	4	4	4	
	IT2. Se ha nombrado a un profesional responsable del monitoreo del sistema de control de calidad	4	4	4	4	
	IT3. Se evalúa periódicamente el diseño e implementación del sistema de control de calidad	4	4	4	4	

	IT4. Se reporta los informes de resultados sobre la revisión del sistema de control de calidad a todos los miembros de la SOA	4	4	4	4	
--	---	---	---	---	---	--


Firma de validador experto	
-----------------------------------	--

FORMATO DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTOS

TABLA 2
CUMPLIMIENTO EN LOS ESTANDARES EN LOS SERVICIOS PRESTADOS POR LAS SOA

Nombre del Instrumento motivo de evaluación:	Cuestionario de Cumplimiento de los estándares en los servicios prestados por las SOA					
Autor del Instrumento	Cesar Jhon Mamani Calli					
Variable 2:	Variable dependiente: Cumplimiento de los estándares en los servicios prestados por las SOA					
Población:	Firmas de las SOA de Lima metropolitana					
Indicador	Ítems	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones y/o recomendaciones
D1: Encargos de Aseguramiento	IM1. Al prestar los servicios de auditoría de estados financieros, la SOA cumple con los estándares de calidad (NICC 1)	4	4	4	4	
	IM2. Al realizar los servicios de revisión de estados financieros para períodos anuales o intermedios, la firma de SOA cumple con los estándares de calidad (NICC 1)	4	4	4	4	
	IM3. Cuando se brinda los siguientes servicios de revisión: servicios de certificación sobre ingresos, cuentas por pagar, aumentos o disminución de capital, cumplimientos contractuales y control interno. Estos servicios se realizan como otros encargos de aseguramiento.	4	4	4	4	
	IM4. En los encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica, el informe del servicio puede ser de seguridad razonable (alta) y limitada (baja o no ofrece seguridad)	4	4	4	4	

	IM5. Los profesionales de la SOA saben la diferencia que existe entre la prestación de servicios de auditoría, de revisión y de otros encargos de aseguramiento	4	4	4	4	
	IM6. El examen de información financiera prospectiva, informe de aseguramiento sobre los controles en las organizaciones de servicio y encargos de aseguramiento para informar sobre la compilación de información financiera. Estos servicios se brindan de manera específica dentro del alcance de la NICC 1	4	4	4	4	
D2: Servicios relacionados	IP1. En los servicios de procedimientos acordados o convenidos, la SOA informa sobre hallazgos obtenidos.	4	4	4	4	
	IP2. Los servicios de compilación no es un encargo de aseguramiento, no se requiere que verifiquemos ni la exactitud ni la integridad de la información que nos han proporcionado. En consecuencia, no se expresa una opinión de auditoría, ni una conclusión de revisión.	4	4	4	4	

Firma de validador experto	
-----------------------------------	--

INFORMACIÓN DEL VALIDADOR EXPERTO

Validado por:

Tipo de validador:	Interno () Externo (x) [Docente USMP]
Apellidos y nombres:	Wilfredo Chinchay Payachin
Sexo:	Hombre (x) Mujer ()
Profesión:	Contador Publico Colegiado
Grado académico	Licenciado ¹ (X) Maestro () Doctor ()
Años de experiencia laboral	De 5 a 10 () De 11 a 15 () De 16 a 20 () De 21 a más (X)
Solamente para validadores externos	
Organización donde labora:	PKF Vila Naranjo & Asociados
Cargo actual:	Gerente de Auditoria
Área de especialización	Auditoria
N° telefónico de contacto	989728560
Correo electrónico de contacto	Correo institucional: wchinchay@pkfperu.com
Medio de preferencia para contactarlo	Nota: Información requerida exclusivamente para seguimiento académico del alumno. Por teléfono (x) Por correo electrónico (x)



CCPCC WILFREDO CHINCHAY

¹ Los validadores internos, docentes de otras universidades de prestigio o investigadores, deben poseer el grado académico de Maestro o Doctor; para los profesionales especializados y los empresarios con experiencia en el tema de investigación del alumno, se podrá considerar a profesionales con la licenciatura correspondiente.

Anexo 5: Confiabilidad de los instrumentos

Tabla 18: Estadísticas de fiabilidad: Aplicación de las normas de control de calidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.954	28

Tabla 19: Estadísticas de fiabilidad: Cumplimiento de los estándares en los servicios

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.811	14

De acuerdo a los resultados de las tablas 4 y 5, ambos instrumentos poseen una alta confiabilidad.

Anexo 6: Medidas de tendencia central

Tabla 20

Medidas resumen de las variables de investigación

Variable / Dimensión	N° Enc.	Míni mo	Máxi mo	Media	Desv. Est.	Coef. Asim.	Curto sis
Aplicación de las normas internacionales de control de calidad	46	1	5	3.444	1.105	-0.276	-0.778
Responsabilidad de los líderes de la firma	46	1	5	3.551	1.207	-0.336	-1.021
Requisitos éticos relevantes	46	1	5	3.478	1.183	-0.251	-0.958
Aceptación y retención	46	1	5	3.674	1.066	-0.708	0.086
Recursos humanos	46	1	5	3.333	1.328	-0.198	-1.323
Desempeño del trabajo	46	1	5	3.543	0.982	-0.399	0.205
Monitoreo	46	1	5	3.239	1.246	-0.146	-0.980
Cumplimiento de los estándares en los servicios prestados por las SOA	46	1	5	3.745	0.837	-1.187	3.546
Encargos de aseguramiento	46	1	5	3.721	0.886	-0.936	2.225
Servicios relacionados	46	1	5	3.815	0.846	-1.345	3.862

Anexo 7: Base de datos

APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTROL DE CALIDAD																	
N°	Responsabilidad de los líderes			Requisitos éticos relevantes		Aceptación y retención		Recursos Humanos			Desempeño del Trabajo			Monitoreo			
	P001	P002	P003	P004	P005	P006	P007	P008	P009	P010	P011	P012	P013	P014	P015	P016	P017
001	3	2	2	4	2	2	4	2	2	2	4	2	2	3	4	2	2
002	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3
003	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	3	4	4	3
004	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
005	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
006	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
007	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5
008	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
009	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
010	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4
011	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
012	3	3	2	3	3	4	2	4	2	2	4	2	2	3	3	2	2
013	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
014	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	3
015	5	5	5	4	3	2	5	5	5	5	5	1	5	4	4	4	4
016	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
017	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
018	5	5	4	3	3	3	5	3	3	3	4	4	5	3	4	4	3
019	2	2	4	4	4	3	5	5	2	4	4	3	4	2	4	4	4
020	4	4	4	4	2	4	4	2	4	4	4	4	4	3	4	2	2
021	5	3	2	2	2	4	2	2	2	3	4	2	3	2	2	3	3
022	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5

023	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5
024	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4
025	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4
026	5	1	3	5	4	4	5	5	5	4	4	1	3	4	5	4	4
027	4	2	2	3	2	2	4	3	2	2	2	2	4	4	4	4	3
028	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
029	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
030	5	2	3	2	2	4	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	1
031	1	2	3	2	2	3	4	3	2	2	3	4	2	2	2	3	2
032	2	3	2	3	3	2	2	2	1	1	2	3	3	1	1	2	1
033	1	2	3	2	2	3	4	3	2	2	3	4	2	2	2	3	2
034	3	2	3	2	2	3	4	3	2	2	3	4	2	2	2	3	2
035	1	3	2	3	3	2	2	2	1	1	2	3	3	1	1	2	1
036	1	2	2	2	2	3	4	3	2	2	3	4	2	2	2	3	2
037	2	3	2	3	3	2	2	2	1	1	2	3	3	1	1	2	1
038	2	2	3	2	2	3	4	3	2	2	3	4	2	2	2	3	2
039	3	3	2	3	3	2	2	2	1	1	2	3	3	1	1	2	1
040	4	4	4	4	4	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2
041	3	2	2	4	2	2	4	2	2	2	4	2	2	3	4	2	2
042	4	4	4	4	2	4	4	2	4	4	4	4	4	3	4	2	2
043	2	2	4	4	4	3	5	5	2	4	4	3	4	2	4	4	4
044	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3
045	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4
046	5	3	2	2	2	4	2	2	2	3	4	2	3	2	2	3	3

CUMPLIMIENTO DE LOS ESTÁNDARES EN LOS SERVICIOS								
N°	Encargos de Aseguramiento						Servicios relacionados	
	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08
001	3	3	4	4	4	3	4	3
002	4	4	4	4	4	4	4	4
003	5	5	4	3	4	3	3	3
004	5	5	5	5	5	5	5	5
005	5	5	5	5	5	4	5	3
006	5	5	5	5	5	5	5	5
007	5	5	4	4	4	4	5	4
008	1	1	1	1	1	1	1	1
009	5	5	5	5	5	5	5	5
010	5	5	4	4	4	4	4	4
011	5	5	5	5	5	5	5	5
012	3	2	4	2	3	4	4	3
013	1	1	1	1	1	1	1	1
014	4	4	4	4	4	4	4	4
015	5	5	2	3	4	4	4	3
016	5	5	5	5	5	5	5	1
017	5	5	5	5	5	5	5	5
018	4	4	3	3	4	4	4	3
019	4	4	4	4	4	4	4	4
020	4	4	3	4	4	3	4	4
021	4	4	4	3	2	3	4	3
022	5	5	4	4	5	5	5	5
023	4	4	4	2	4	5	4	3
024	4	4	4	4	4	4	4	4
025	4	4	4	4	4	4	4	4
026	4	4	4	4	4	4	5	1
027	4	4	2	2	4	4	4	2

028	4	4	4	4	4	4	4	4
029	5	5	5	3	5	5	5	5
030	2	3	4	4	3	4	4	3
031	2	3	4	4	2	3	4	3
032	3	2	4	4	3	2	4	5
033	2	3	4	4	2	3	4	2
034	2	3	4	4	2	3	4	5
035	3	2	4	4	3	2	4	4
036	2	3	4	4	2	3	4	4
037	3	2	4	4	3	2	4	3
038	2	3	4	4	2	3	4	3
039	3	2	4	4	3	2	4	4
040	3	3	4	4	2	4	4	4
041	3	3	4	4	4	3	4	3
042	4	4	3	4	4	3	4	4
043	4	4	4	4	4	4	4	4
044	4	4	4	4	4	4	4	4
045	4	4	4	4	4	4	4	4
046	4	4	4	3	2	3	4	3