



Universidad
Norbert Wiener

FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Trabajo de Suficiencia Profesional

NIA 220 para mejorar el control de calidad en la empresa Ochante Estacio y
Asociados, Lima 2025

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Presentado por:

Autora: Gutierrez Barboza, Daysi Estephane

Código ORCID: <https://orcid.org/0009-0008-0544-4176>

Asesora: Mg. Chong Silva, Mabel Cecilia

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7676-1880>

Lima – Perú

2026

	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01

Yo, Daysi Estephane Gutierrez Barboza egresado de la Facultad de **Ingeniería y Negocios** y Escuela Académica Profesional de **Negocios y Competitividad** de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo de investigación “**Nia 220 para mejorar el control de calidad en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025.**” Asesorado por el docente: Chong Silva, Mabel Cecilia DNI 08123789 ORCID 0000-0002-7676-1880 tiene un índice de similitud de **7 (siete) %** con código 14912:555228380 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

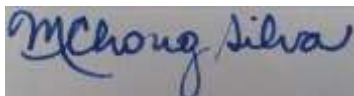
Así mismo:

1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....
Firma de autor 1

Nombres y apellidos del Egresado
Daysi Estephane Gutierrez Barboza
DNI:70213954



.....
Firma

Nombres y apellidos del Asesor
Mabel Cecilia Chong Silva
DNI: 08123789

Lima, 10 de febrero de 2026

Índice general

Dedicatoria.....	iii
Resumen.....	iv
Introducción.....	vi
CAPITULO I: Antecedentes y descripción general de la experiencia.....	1
1.1 Reseña de la Empresa.....	1
1.2 Ubicación y actividad empresarial.....	3
1.3 Misión , Visión y valores de la empresa.....	3
1.4 Descripción del puesto desarrollado y su entorno.....	4
1.5 Problemática y Objetivos trazados.....	6
CAPITULO II: Fundamento del tema elegido.....	9
2.1 Bases Teóricas.....	9
2.2 Marco conceptual.....	11
2.3 Antecedentes (Internacionales, nacionales).....	16
2.4. Justificación de la metodología escogida.....	18
CAPITULO III: Aporte y desarrollo de la experiencia.....	19
3.1 Diagnostico de la situación problemática.....	19
3.2. Desarrollo de la experiencia.....	23
3.3 Modelo de la Propuesta o Solución.....	24
3.4 Resultados.....	28
Conclusiones.....	30
Recomendaciones.....	31
Anexos.....	35

Índice de Tablas

Tabla 1	Principales entidades que se manejan en el rubro de auditoria en lima	6
Tabla 2	Diagnostico Estadístico	20
Tabla 3	Diagnostico Estadístico	22

Índice de Figuras

Figura 1	Logo de la Empresa	1
Figura 2	Clientes	2
Figura 3	Ubicación de la Empresa	3
Figura 4	Organigrama actual	5
Figura 5	Diagnóstico de la situación problemática.....	19
Figura 6	Falta de control de calidad de auditoria.....	20
Figura 7	Diagnóstico de la solución de la situación problemática	21
Figura 8	Reducir falta de control de calidad de auditoria.....	22
Figura 9	Etapas de auditoria	24
Figura 10	Técnicas de obtención de evidencia	25
Figura 11	Resultados aplicando la NIA 220 en la etapa de auditoria	28

Dedicatoria

Este informe está dedicado en primer lugar a mi querido Padre que hoy se encuentra en el cielo, por su apoyo moral de siempre salir adelante. A mi Madre por darme ánimos y hacerme sentir amada, y a mi motor de superación mi hijo Adrián.

Resumen

El siguiente informe de trabajo dispuso como objetivo principal, Determinar el impacto de la NIA 220 en la mejora del control de calidad en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025.

Como un componente de la aplicación de la metodología se empleó la NIA 220 para constatar el cumplimiento de los objetivos específicos: (a) El impacto la NIA 220 en la mejora del equipo de trabajo en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025, (b) Determinar el impacto la NIA 220 en la mejora de los factores de la evaluación en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025, los cuales se realizaron durante noviembre del 2025.

Los resultados evidenciaron la implementación de la Norma Internacional de Auditoría 220 por parte del equipo de trabajo, el cual se evidencio en el progreso del control de calidad de los Informes financieros de la entidad. Se llega a concluir que al aplicar la NIA 220 logro mejorar la eficiencia de los colaboradores sosteniendo que la empresa sea fiable.

Palabras clave: NIA 220, Control de Calidad, Supervisión, Responsabilidad.

Abstract

The main objective of this work report was to determine the impact of ISA 220 on improving quality control at Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025. As part of the methodology, ISA 220 was used to verify the achievement of the following specific objectives: (a) the impact of ISA 220 on improving the work team at Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025, and (b) the impact of ISA 220 on improving evaluation factors at Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025. These assessments were carried out during November 2025. The results demonstrated the implementation of International Standard on Auditing 220 by the work team, which was evidenced by the progress in quality control of the entity's financial statements. It is concluded that applying ISA 220 improved employee efficiency while maintaining the company's reliability.

Keywords: ISA 220, Quality Control, Supervision, Responsibility.

Introducción

El siguiente informe trata de la NIA 220, en la implementación de un mejor control de calidad, dentro del marco de una auditoría de estados financieros, establece los lineamientos que deben aplicar los auditores en el trabajo, su objetivo principal es garantizar que las auditorías se basen de acuerdo a las normas profesionales, principios éticos y políticas de supervisión de calidad en una Auditora, por la exigencia de transparencia y confianza que se debe tener en la información financiera, la NIA 220 fomenta el cumplimiento y mejora continua.

para llegar a este propósito tenemos los siguientes objetivos específicos:

(i) Determinar el impacto de la NIA 220 en la mejora del equipo de trabajo en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025 y (ii) Determinar el impacto de la NIA 220 en la mejora de los factores de la evaluación en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025.

Este informe tiene como propósito determinar el impacto de la NIA 220 en dichos ámbitos dentro de la empresa, analizando su correcta aplicación al fortalecimiento del control de calidad, al uso del talento humano y a la optimización continua de los procesos de auditoría.

El documento cuenta con 3 capítulos:

En el capítulo I trata de todo lo relacionado en la empresa que es su misión, visión, valores y los problemas identificados, en el capítulo II se basa fundamentalmente en el desarrollo del marco teórico añadiendo los antecedentes, la justificación y en el último capítulo III se basa en la problemática, los resultados, conclusiones y las recomendaciones finales.

En este estudio, se debe contribuir en la optimización de la toma de decisiones, impulsando a tener una cultura en la empresa basada en la responsabilidad, la excelencia profesional y la credibilidad ante los clientes de la información financiera.

CAPITULO I: Antecedentes y descripción general de la experiencia

1.1 Reseña de la Empresa

El siguiente informe se centró en la Empresa Ochante Estacio & Asociados Contadores Públicos S.C.R.L, que está enfocada en ofrecer auditorías privadas y públicas, servicios de contabilidad y consultoría fiscal. Fue establecida en la ciudad de Lima en el año 2018.

Tiene una Base de clientes y su cliente principal es la CGR, debido a que lleva a cabo auditorías públicas que son asignadas por medio de un concurso público. Su perspectiva se centra en brindar un servicio al cliente de alta calidad, garantizando el cumplimiento con las regulaciones fiscales y contables mientras establece relaciones a lo largo del tiempo.

Figura 1

Logo de la Empresa



Nota: Ochante y Estacio Asociados Contadores Públicos S.C.R.L.

Principales Clientes:

- Municipalidad Distrital de Lares – Auditoria Financiera Gubernamental.
- Municipalidad Distrital de Poroy – Auditoria Financiera Gubernamental.
- Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar – Auditoria Financiera Gubernamental.
- Universidad Nacional Micaela Bastidas – Auditoria Financiera Gubernamental.

- Instituto Geofísico del Perú – Auditoría Financiera Gubernamental.
- Instituto Nacional de Innovación Agraria INIA – Auditoría Financiera Gubernamental.
- Servicio Nacional de Sanidad Agraria – SENASA – Auditoría Financiera Gubernamental.

Figura 2

Clientes



contribuir al cumplimiento de fines en plazos determinados y siendo participes en su desarrollo económico y empresarial.

Visión:

Ser una firma empresarial líder a nivel nacional, logrando reconocimiento a nivel internacional por ser proveedores de una atención personalizada dentro de los servicios de auditoría, contabilidad y consultoría a empresas de los sectores públicos y privados.

Valores:

Trabajo en Equipo, Confianza, Honestidad y Responsabilidad

1.4 Descripción del puesto desarrollado y su entorno.

Descripción del Gerente General:

El Gerente General tiene como función principal:

- Supervisar y revisar los papeles de trabajo de la entidad auditada para verificar que se cumplan con las normas contables y los procedimientos internos y externos.
- Identifica si se encuentran algún riesgo y propone medidas correctivas.

Descripción del Auditor:

- El auditor tiene la función de inspeccionar los estados y el registro financiero de la entidad con el fin de garantizar su transparencia, exactitud y veracidad.
- Asegurar el cumplimiento estricto y responsable de las regulaciones y leyes que lo rigen.
- Busca irregularidades, errores o indicios de fraude en los registros financieros.
- Analiza la eficiencia de los sistemas y registros contables, proponiendo mejoras si es necesario.
- Documenta sus hallazgos en un informe que resume la posición financiera de la entidad y presenta las respectivas conclusiones para que fueran ser verificados por el gerente y las autoridades reguladoras.

- Ofrece recomendaciones a la dirección de la empresa sobre mejores prácticas, formas de reducir costos, aumentar ingresos o mejorar la rentabilidad.

Descripción del Asistente Contable:

El Cargo que vengo desempeñando tiene las siguientes Funciones:

- Apoyo en la realización de los papeles de trabajo de las auditorias.
- Elaboro las observaciones y recomendaciones de la auditoría realizada.
- Apoyo en la elaboración de los informes de auditoría.
- Reviso y analizo que la información sea completa y precisa.
- Apoyo en el registro de los informes en la plataforma (Sagu web).
- Apoyo en el registro de la asistencia de los auditores en la plataforma (Infosoa)

Figura 4

Organigrama actual

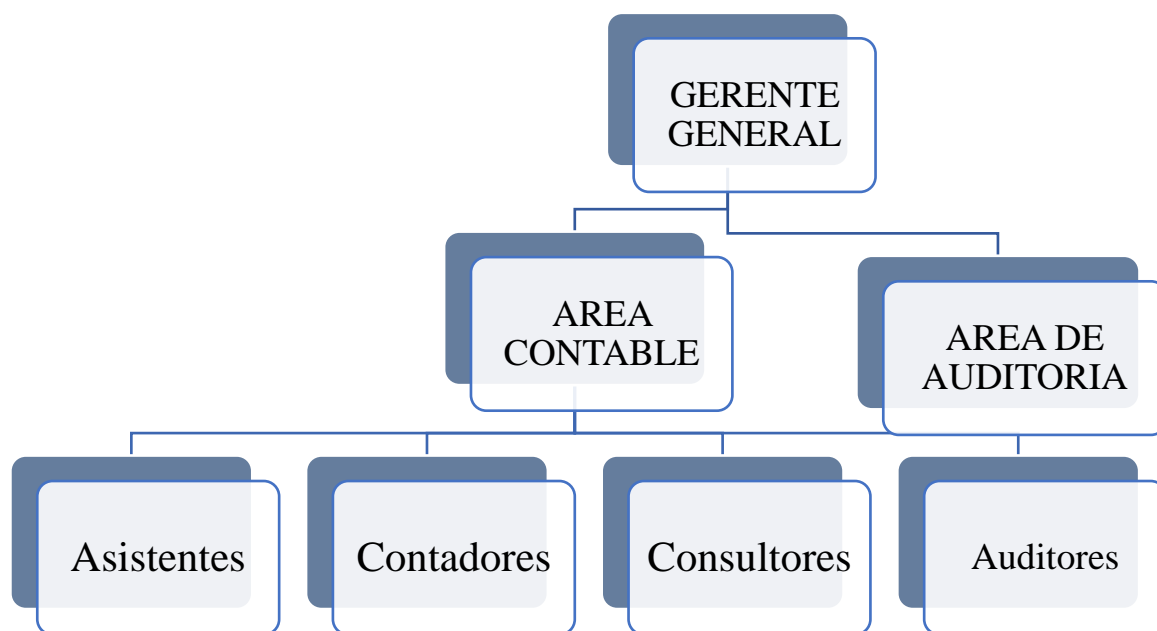


Tabla 1

Principales entidades que se manejan en el rubro de auditoría en Lima

Ítem entidades de competencia
1. Gordillo Villanueva y Asociados Sociedad Civil.
2. Sociedad Auditora Arce y Asociados Sociedad Civil.
3. Taboada y Asociados Sociedad Civil.
4. Jara y Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil.
5. Caldas Miranda y Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil.
6. Gutierrez Pinto y Asociados Sociedad Civil.

1.5 Problemática y Objetivos trazados

En Europa, el control de calidad en auditorías se sostiene sobre el Código de Buenas Prácticas, con una evaluación anual que asegura la mejora continua, logrando un cumplimiento promedio del 85% en auditorías relevantes (Eurostat, 2023).

En Asia, en los servicios de control de calidad se refleja en auditorías sectoriales donde la estandarización alcanza alrededor del 70%, afectada por diferencias tecnológicas y capacitaciones regionales (Quality, 2023).

En Latinoamérica, el control de calidad enfrenta desafíos regulatorios, con una tasa de cumplimiento que apenas supera el 60%, evidenciando brechas significativas en sistemas de aseguramiento (IIA, 2022).

En Perú, apenas el 45% de las empresas auditoras implementan controles de calidad efectivos, mientras que en Lima esta cifra desciende a un preocupante 38%, reflejando un problema estructural de supervisión y entrenamiento. Esta situación en Lima es agravada por la falta de rigurosidad en auditorías, lo que disminuye la confianza del sector financiero y evidencia deficiencias graves que demandan una acción urgente y decidida. (INEI, 2024)

Respecto a la Problemática Local en la Empresa Auditora Ochante Estacio y Asociados se identificaron diversos problemas mediante el uso de la herramienta de diagnóstico cuantitativo. Entre ellos tenemos: (i) la falta de aplicación de procedimientos de forma

constante conlleva a la ineficiencia en un procedimiento, esto genera irresponsabilidades, fallos, y un resultado deficiente. Porque, aunque estén establecidos los procedimientos no lo aplican prácticamente y esto dificulta el cumplimiento de dichos objetivos. (ii) Deficiencias en la calidad de la auditoría esto se basa por los errores o fallas en un proceso de auditoría que pueden comprometer la precisión y confiabilidad de los estados financieros, estas deficiencias surgen de una planificación inadecuada, la mala aplicación de norma y la ausencia de evidencia de auditoría suficiente o una comunicación ineficaz con la dirección de la empresa (iii). Sanciones Legales y Administrativas son impuestas por la autoridad judicial para castigar la comisión de delitos y esto se aplica con un proceso penal, mientras que las sanciones administrativas son impuestas para castigar infracciones a normas administrativas (iv). Informes financieros inexactos o poco fiables porque no se visualiza la situación económica, patrimonial y financiera de una entidad, y puede ser por errores, omisiones o información engañosa. (v). Pérdida de Credibilidad y Reputación esto conlleva a tener una imagen de desconfianza y desinterés ante los clientes, y esto resulta a las acciones negativas que afectan la integridad, calidad y transparencia. que puede generar consecuencias adversas desfavorables,

Asimismo, si en caso que los diversos problemas no tengan una solución en un corto plazo, esto desencadenara consecuencias: (a) perdida de efectividad y calidad de control en los procesos, se aumentaras los costos y baja visibilidad; (b) dificultades para obtener financiamiento, afectación a la reputación de la entidad y del auditor e incluso puede llevar el cierre de la firma auditora (c) tener multas, inhabilitaciones temporales d) pérdida de confianza, , problemas legales y fiscales, y daño a la reputación e) la pérdida de clientes, un impacto financiero negativo y el daño a su capital social y valor.

Problema General

¿Cómo la NIA 220 mejora el control de calidad en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025?

Problemas específicos:

PE1: ¿Cómo la NIA 220 mejora el equipo de trabajo en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025?

PE2: ¿Cómo la NIA 220 mejora los factores de la evaluación en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025?

Objetivo General:

¿Determinar el impacto de la NIA 220 en la mejora del control de calidad en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025?

Objetivos específicos:

OE1: ¿Determinar el impacto la NIA 220 en la mejora del equipo de trabajo en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025?

OE2: ¿Determinar el impacto la NIA 220 en la mejora de los factores de la evaluación en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025?

CAPITULO II: Fundamento del tema elegido

2.1 Bases Teóricas

Este informe tiene el objetivo de implementar la NIA 220 y esto conlleva el perfeccionamiento en el control de calidad en la empresa Ochante Estacio y Asociados. Además, el estudio se basa en la contribución de diferentes mentores teóricos para respaldar las variables estudiadas. Las siguientes teorías: (i) la teoría de agencia; (ii) la teoría de la entidad y (iii) la teoría económica, y para el Control de Calidad se cuenta con las teorías: (a) la teoría de control; (b) la teoría de la eficacia; y (c) la teoría jurídica.

Teoría de Agencia: Ofrece un soporte teórico y se basa en cómo un auditor actúa como un agente autónomo para los accionistas y tiene un propósito que es reducir la asimetría de información y los costos de agencia (Papajorgji, 2020). la auditoría fortalece los mecanismos de gobernanza al alinear intereses disconformes, mitigando el riesgo de comportamientos oportunistas de la gerencia, la NIA 220 impone responsabilidades de liderazgo, supervisión y monitoreo del encargo para garantizar la calidad de la auditoría y que los auditores neutralicen fallas de agencia al aumentar la credibilidad de los estados financieros (AuditQuality, 2020).

En conclusión, en la teoría se establece de cómo se debe actuar frente a la fiabilidad de entrega de informe al representante de la entidad auditada.

Teoría de la Entidad: La organización tiene existencia propia, lo que discrepa que el auditor desempeña responsabilidades institucionales bajo la NIA 220 (Owusu & Awunyo, 2024). Esta norma asigna que el auditor tenga funciones de liderazgo, supervisión y monitoreo del encargo dirigidas a proteger los intereses de la entidad como ente independiente. La NIA 220 localiza un sustento teórico de que la entidad es objeto de obligaciones normativas independientes (Korinko, 2022).

En conclusión, en esta teoría el auditor desempeña responsabilidades y aplica las obligaciones normativas en el proceso de auditoría.

Teoría Económica: El auditor prioriza el control de calidad de acuerdo al costo de pago esperado por su trabajo. En la economía contemporánea, los modelos recientes muestran que la presión de tiempo y la competencia del mercado afectan la inversión del auditor en controles de calidad (Khulsum, Umi; Suryanto, Tulus y Ali, Juhary, 2024).

En la investigación de la “economía de producción de auditoría” señala que el representante de una entidad debe tener un mayor impacto en la eficacia del control técnico y en las tarifas implementadas (Aobdia, 2024).

En conclusión, en la NIA 220 establece de acuerdo con la teoría económica, que se deben adecuar maneras de optimizar tácticas de incentivos de los recursos profesionales y apliquen disciplina en las auditorías.

Teoría de Control: Establecen procedimientos sistemáticos de monitoreo, evaluación y ajuste, lo cual respalda el control de calidad profesional, se plasma el control presupuestal y financiero, que permitirán poder localizar errores y corregir procesos (Ogor, Morka y Igemohia, Fidelia, 2022). Por su parte, en la investigación sobre auditoría revelan que la calidad del control interno y la competencia del auditor es de acuerdo con su desempeño racional (Ait, 2024). Asimismo, las investigaciones sobre un sistema control interno mejora la calidad de la información y llega a reducir errores encontrados (Zhao, 2022).

En conclusión, en la teoría de control se debe tener principios de control de calidad y aplicarlo en la auditoría, manejando las normas correspondientes con el fin de garantizar integridad competente y consistencia

Teoría de la Eficacia: Sostiene que los mecanismos organizacionales deben producir resultados esperados mediante control, monitoreo y retroalimentación; el control de calidad se fundamenta en esa premisa operativa identifican que la calidad de auditoría tiene efectos directos sobre la calidad de la información, lo que implica que los controles aplicados deben ser eficaces al asegurar resultados adecuados (Lustrilanang y otros, 2023). Algunos estudios relacionados en la auditoría interna nos llegan a mostrar que el desempeño del auditor será positivo en la calidad del trabajo, lo cual sugiere que mecanismos eficaces dependen tanto del sistema como de las competencias individuales (Djaddang, Syahri y Lysandra, Shanti, 2022).

En conclusión, el control de calidad en la teoría de eficacia es un proceso normativo y técnico que está diseñado para asegurar que cada auditoría produzca resultados que sean confiables y oportunos.

Teoría Jurídica: El control de calidad deben sujetarse en las normas legales y responsabilidades sancionables, asegurando que los auditores cumplan con las obligaciones profesionales de las regulaciones estrictas que se imponen a los auditores de calidad y responsabilidad judicial (Sosa, Jenny y Vera, Mary, 2024). Las normas internacionales de

control de calidad establecen obligaciones vinculantes para firmas y equipos, subordinando el control a un marco legal vigente (IAASB, 2021).

En conclusión, en esta teoría se debe garantizar responsabilidad, transparencia y cumplimiento normativo en auditoría profesional, 'permitiendo así que el desarrollo de las actividades empresariales, financieras, económicas y comerciales se haga de forma transparente, asertiva y sobre todo objetiva, lo cual le permitirá alcanzar sus objetivos y reducir así mismo el riesgo de cualquier tipo de efecto negativo en su desarrollo empresarial.

2.2 Marco conceptual

2.2.1 NIA 220

Definiciones: La NIA 220 se basan en las responsabilidades principales del auditor para gestionar y alcanzar la calidad en el encargo de auditoría, priorizando la adecuada ejecución y emisión del informe (ICJCE, 2024). Enfatiza que el socio como responsable principal de la calidad, hacen las coordinaciones con el equipo para cumplir con los procedimientos y políticas de control de calidad (AuditBrain, 2024). Además, Según (AIC, 2021) destaca que la NIA 220 amplía la responsabilidad ética y técnica para la supervisión eficaz del trabajo auditor. En conclusión, estos autores explican en que la NIA 220 es relevante para alcanzar la fiabilidad y transparencia de las auditorías, lo cual es indispensable para la confianza en el entorno y la seguridad de los usuarios de los estados financieros. Esta norma es positiva para la mejora continua de en la calidad de los procesos auditorios. (ICAC, 2024)

Características

- Responsabilidad del socio: El auditor Encargado es responsable del control de calidad del equipo de trabajo.
- Implementación de políticas y procedimientos: Asegurar la calidad de acuerdo con las normas.
- Supervisión, revisión y monitoreo: Supervisión del desempeño, revisiones periódicas y evaluación de resultados.
- Documentación y evidencia: Registrar todos los acontecimientos encontrados y plasmarlo en un informe.
- Independencia y ética: Que el auditor se base a su ética profesional. (ICAC, 2024)

Tipos o niveles

En la NIA 220 se centra en:

- Firma de auditoría: Es la calidad de despacho o integrantes.
- Nivel de encargo: Son los procedimientos que se aplica en la auditoría bajo la supervisión del socio. (IFAC, 2021)

Ventajas

- Fortalece la uniformidad de papeles de trabajo de auditoría.
- Establece controles permanentes.
- Identifica errores y plasma las recomendaciones.
- Aumenta la confianza del auditor frente a las entidades auditadas.
- Facilita la supervisión y rendición de cuentas. (INCP, 2022)

Beneficios

Se visualiza lo siguiente:

- Reduce la mala imagen de desempeño en el control de calidad.
- Mayor visibilidad en la redacción de los informes financieros.
- Mayor rendimiento en los procesos de auditoría.
- Fortalecimiento en la aplicación del cumplimiento de las normas. (INCP, 2022)

Importancia

La importancia de esta norma internacional de auditoría, va a permitir regular de manera asertiva la gestión de una entidad o empresa, logrando canalizar un adecuado control de calidad en la realización de auditorías dentro del marco de los estados financieros de las mismas. Por ello; cabe mencionar algunos de estos elementos relevantes para su conocimiento y entendimiento práctico. Estos son:

- Permite establecer una garantía dentro del trabajo desarrollado por el auditor, donde claramente este último va a cumplir de forma explícita los principios y procedimientos, para lograr un trabajo de calidad y de acuerdo con los estándares requeridos y exigibles normativamente.

- Promueve de manera objetiva la independencia y la ética profesional del auditor, quedando de manera explícito el fortalecimiento de la credibilidad y propiamente de la confiabilidad de los informes que emitirá.
- Fomenta la capacitación y sobre todo la competencia de los profesionales que participan en el equipo auditor, donde queda explícito que la formación y experiencia adecuada, va a permitir un trabajo de calidad técnica óptimo y sobre todo eficaz, que cumplirá los fines para cual se ha realizado.
- Asegura de manera viable y fiable la información financiera, donde a través de las acciones de control y también de revisión, van a permitir que los estados de índole financiero que son auditados van a ser que sus informes sean preciso, veraces y sobre todo útiles para los requirentes (accionistas, autoridades, etc.)

Es así, que en resumen estas normas, van a lograr asegurar que el profesional auditor, mantenga una ética, su profesionalismo sea confiable y sobre todo que sus acciones vayan de forma que permitan cumplir con la protección del interés públicos, para así fortalecer la transparencia dentro del contexto de una transparencia financiera notable y eficiente.

Dimensiones con sus indicadores

Dimensión	Indicadores
Liderazgo en la calidad	Participación constante del Socio.
Ética Profesional	Aplicación de las Políticas Éticas profesionales.
Evaluación de Riesgos	Identificación de errores.
Supervisión del Trabajo	Evaluación de los papeles de trabajo.
Documentación	Transparencia y uniformidad en los informes financieros.

2.2.2 Control de Calidad

Definiciones

Según (Gamboa, Ramiro y Jimenez , Luis, 2021), el control de calidad tiene el fin, de lograr garantizar que los auditores desarrollen su trabajo con objetividad profesional, creando informes confiables para su revisión del usuario correspondiente, Por su parte, (Falah, Shaher; Mohammed, Saleh y Ali, Hanan, 2021). Declaran que el control de calidad se hace uso de

políticas de liderazgo, supervisión, revisión y monitoreo que fortalecen la confianza en el entorno y la credibilidad de las auditorías. Asimismo, (IFAC, 2021) infiere que el control de calidad es un componente muy esencial del sistema de gestión de la calidad, su deber es proporcionar una seguridad adecuada, viable y razonable de que la auditoría cumple con las normas internacionales; y que el informe emitido es apropiado según las circunstancias. Esta definición enfatiza el papel del liderazgo del socio del encargo y la responsabilidad compartida dentro de la firma auditora.

Características

- Normativo: Son las Normas aplicadas en una auditoria para un mejor control de calidad.
- Preventivo y correctivo: permite identificar y corregir errores oportunamente.
- Documentado: Son evidencias encontradas y plasmadas en un informe.
- Supervisado: (IFAC, 2021)

Todas estas características, van a permitir reconocer que este tipo de control dentro del sistema de auditoria va a permitir generar aspectos diferenciadores de los otros sistemas, para lograr así una aplicación asertiva y objetiva dentro de sus roles en una empresa o entidad.

Tipos o niveles

- Control interno: Son controles internos diarios en un proceso de auditoría.
- Control institucional: Son las políticas de la firma auditora.
- Control de revisión: revisiones Autónomas.
- Control regulador: Inspecciones del ente exterior para la supervisión profesional.
(IFAC, 2021)

Estos niveles van a permitir conocer la amplitud de este tipo de control, recalcando su accionar dentro de su aplicabilidad en razón de generar un adecuado rendimiento y gestión dentro de una entidad o empresa en el marco del desarrollo de sus acciones dentro de un contexto específico.

Ventajas

- Mejora la consistencia técnica entre encargos.
- Reduce errores materiales o de procedimiento.

- Aumenta la confiabilidad externa del trabajo del auditor.
- Facilita detección oportuna de desviaciones. (IFAC, 2021)

Las ventajas que se denotan de este sistema de control, es que va a permitir que una empresa o entidad logre alcanzar una optimización dentro de sus sistemas de gestión y procedimiento de orden interno, logrando así reducir cualquier tipo de acto o acción que puede no solo afectar a la entidad; sino también que pueda comprometer su pleno desarrollo dentro de un mercado específico, generando una duplicación de beneficios; tanto para la propia empresa, como para los que se benefician.

Beneficios

De los cuales se encuentran:

- Mayor credibilidad ante usuarios de informes.
- Reducción de riesgos reputacionales y legales.
- Mejora continua de la práctica profesional.
- Fortalecimiento de la cultura de calidad dentro de la firma (IFAC, 2021)

Los beneficios que va a mostrarse en cuanto a este tipo de sistema de control, es que es un soporte para la correcta administración, gestión y dirección de una empresa o entidad, reduciendo cualquier tipo de margen de dificultad, limitación o acción negativa que pueda comprometer su bienestar, pero sobre su estabilidad dentro de su desarrollo en un contexto interno idóneo y específico.

Dimensiones con sus indicadores

Dimensión	Indicadores
Liderazgo	Compromiso del responsable en la calidad de auditoría.
Integridad	Cumplimiento de los principios.
Aceptación y continuidad	Si la firma evalúa correctamente los riesgos.
Desempeño del encargo	Examinar la correcta aplicación de las etapas de auditoría.
Documentación	Evidencia de cumplimiento.

2.3 Antecedentes (Internacionales, nacionales)

Antecedentes Internacional

Según los autores (Murillo, Jeny y Logreira, Jose, 2022), Su estudio tenía como objetivo examinar el impacto de la NIA 220 en el rendimiento del auditor externo. La siguiente investigación es de tipo cuantitativa, y tiene un diseño correlacional y de nivel explicativo-descriptivo. Esta población está constituida por auditores externos de la competencia investigada, y la muestra es no probabilístico. Se llegó a emplear el cuestionario estructurado y aplicar a los auditores mencionados. Se halló entre los resultados un vínculo significativo entre la implementación de controles de calidad y una mejora en los indicadores de desempeño. La conclusión general señala que el desempeño profesional del auditor mejora cuando se aplica correctamente la NIA 220. Sugieren, como recomendación general, que las empresas auditoras fortalezcan la formación en control de calidad para lograr mejores resultados.

Según los autores (Ramirez y otros, 2024) , su propósito principal es analizar como el control interno auditado sobre la calidad del informe financiero. Adopta el enfoque cuantitativo, diseño correlacional y nivel descriptivo-explicativo. El entorno estuvo constituido por contadores públicos de empresas del sector real en la región objeto de estudio, del cual se tuvo una muestra probabilística estratificada. La herramienta fue un cuestionario estructurado normalizado y aplicado a los integrantes escogidos. Entre los resultados hallaron correlaciones positivas entre elementos del control interno y la calidad del informe financiero. En conclusión, el fortalecimiento del control interno auditado asiste positivamente en la calidad de los informes financieros. Como recomendación, proponen implementar programas constantes de mejora y monitoreo del control interno en las entidades.

Los autores (Cardozo , Nilhen y Lozano, Esther, 2020), establecen como objetivo general analizar la definición del control interno y la gestión administrativa en las entidades. El tipo de investigación es cuantitativa, con diseño correlacional-transversal y su nivel descriptivo-explicativo. La comunidad estuvo conformada por el personal administrativo de una entidad de los cuales se seleccionó una muestra significativa. El instrumento que se trabajó fue con un cuestionario organizado validado por los expertos. Los resultados que se verificaron fue una relación de mejora del control interno. La conclusión general señala que el

fortalecimiento del control interno mejora significativamente el trabajo. y como recomendación, se establece las capacitaciones continuas para mejorar el control de calidad.

Antecedentes Nacionales

Los autores (Pinedo y otros, 2020), exponen como objetivo general describir los factores de la NIA 220, la investigación fue de carácter cuantitativo, con un nivel descriptivo, de tipo aplicada; siendo su diseño de índole no experimental-transversal-retrospectivo, así mismo su método aplicado fue el descriptivo. Para el acopio de información, se empleó un cuestionario semiestructurado con 13 preguntas de tipo Likert con una muestra referida a 35 empresas, el cual tiene una confiabilidad con el Alfa de Cronbach de 0.905; tabulándose esta información a través del software de estadística SPSS Versión 25; estos resultados se basan en tablas y figuras estadísticas. Dichas conclusiones a la que se llegó; es que se observó una negativa situación ya que no tienen el adecuado conocimiento de la NIA 220 es más, se verifico que un 46% de las empresas que fueron encuestadas, no tienen un conocimiento estandarizado de un sistema de auditoría; por ello se logra percibir y afirmar a la vez que las empresas no se logra saber sus fortalezas y debilidades para que tengan una mejor toma de decisiones.

Los autores (Quintero , Aracely y Vicharra , Rodrigo, 2024) desarrollaron un estudio cuyo objetivo general es analizar los aportes teóricos y metodológicos sobre la NIA 220. La indagación fue cualitativa, de tipo descriptivo, diseño documental y nivel exploratorio. La comunidad incluyó artículos académicos y la muestra se basa en investigaciones indexadas en Scopus y Web of Science. El instrumento aplicado fue una matriz de revisión documental con base en cuestionario categorizado. Los resultados mostraron que la NIA 220 fortalece la calidad del trabajo auditor al acentuar en la ética, capacitación y control interno. En conclusión, es la necesidad de actualizar procesos y formación constante. Finalmente, la recomendación general propone adoptar capacitaciones en cierto tiempo y políticas de control de calidad que integren tecnología para garantizar la eficacia de los trabajos de auditoría

Según los autores (Ramos, Brigitte y Simbala, Tatiana, 2023), describieron como objetivo general analizar la correlación entre el control de calidad y la ocupación del auditor. de tipo cuantitativa, de diseño correlacional y el nivel descriptivo-explicativo. La comunidad la constituyeron los auditores de firmas locales y la muestra fue muestreo no probabilístico. El instrumento utilizado fue un cuestionario estructurado aplicado a los auditores de la muestra. Los resultados señalan una relación favorable significativa entre control de calidad y la mejora

del desempeño en el auditor. En conclusión, sostiene que el sistema de control de calidad fortalece la eficacia del trabajo profesional del auditor. Como recomendación sugieren que las firmas institucionalicen políticas continuas de control de calidad y capacitación continua para mejorar el desempeño.

2.4. Justificación de la metodología escogida

El siguiente informe denominado “NIA 220 para mejorar el control de calidad en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025” empleara herramientas y métodos para su realización. En esta oportunidad se utilizará la NIA 220 para evidenciar que se cumplan con los objetivos, en base al crecimiento de mi conocimiento y aplicación laboral con el propósito de optar el título profesional. Asimismo, se hace referencia a la puesta en práctica de aptitudes a nivel personal y de valores éticos demostrados durante la experiencia laboral.

En resumen, este informe no solo se basará en la experiencia laboral, sino que también abordará temas relacionados, como el desarrollo académico-profesional, la determinación de habilidades y capacidades específicas; como también el de aptitudes personales y éticas utilizando la metodología de la NIA 220, para cumplir los siguientes objetivos:

OE1: ¿Determinar el impacto la NIA 220 en la mejora del equipo de trabajo en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025?

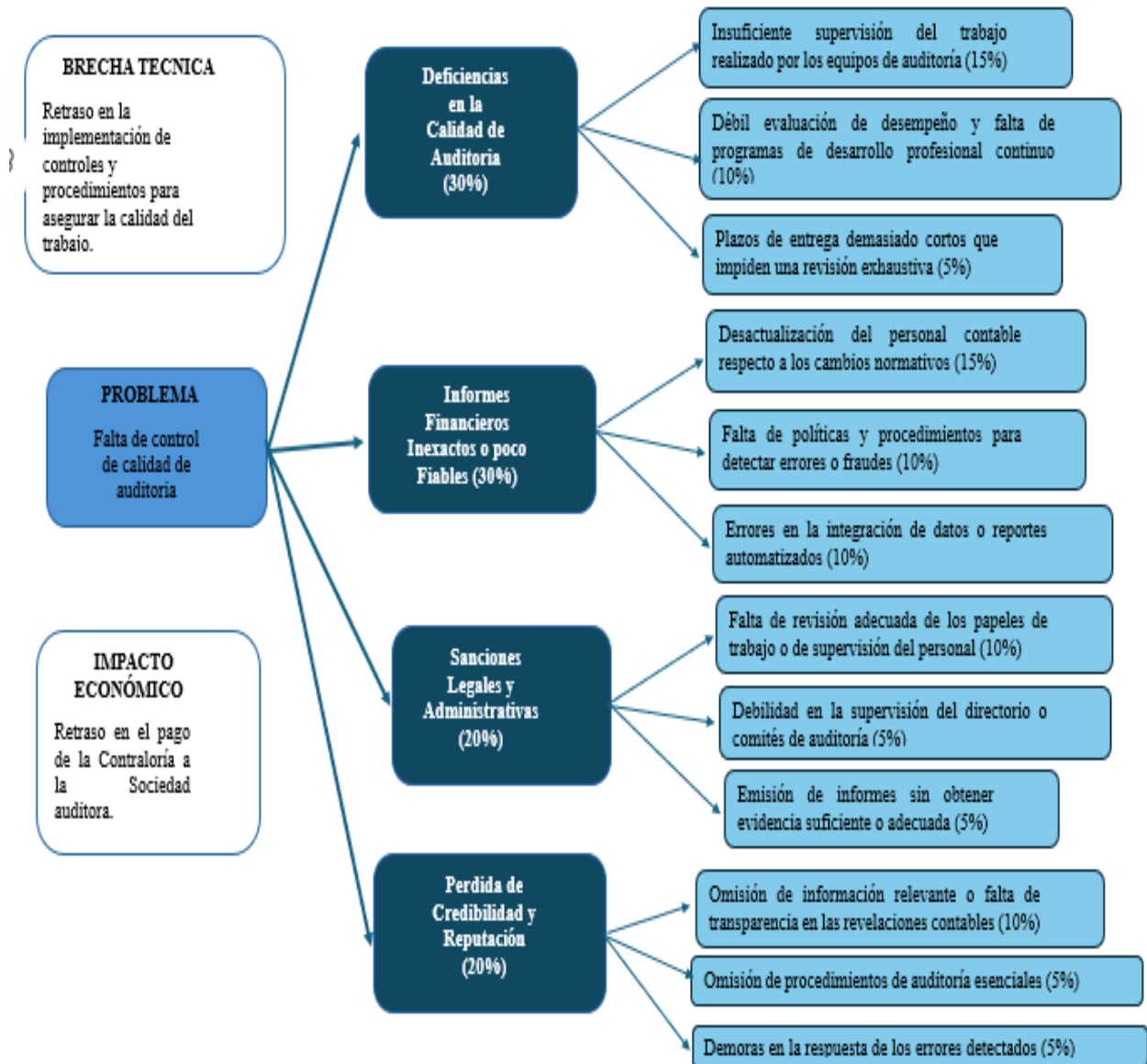
OE2: ¿Determinar el impacto la NIA 220 en la mejora de los factores de la evaluación en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025?

CAPITULO III: Aporte y desarrollo de la experiencia.

3.1 Diagnostico de la situación problemática

Figura 5

Diagnóstico situación problemática



En este informe la herramienta cuantitativa aplicada, es del Software Excel, llevando los datos obtenidos, al estudio desarrollado a 50 auditores , logrando precisar en una tabla y figura, para representar de manera objetiva la problemática

Este diagnóstico se ha desarrollado el presente diagrama se postulará en el siguiente cuadro estadístico para generar una mejor observancia de la problemática.

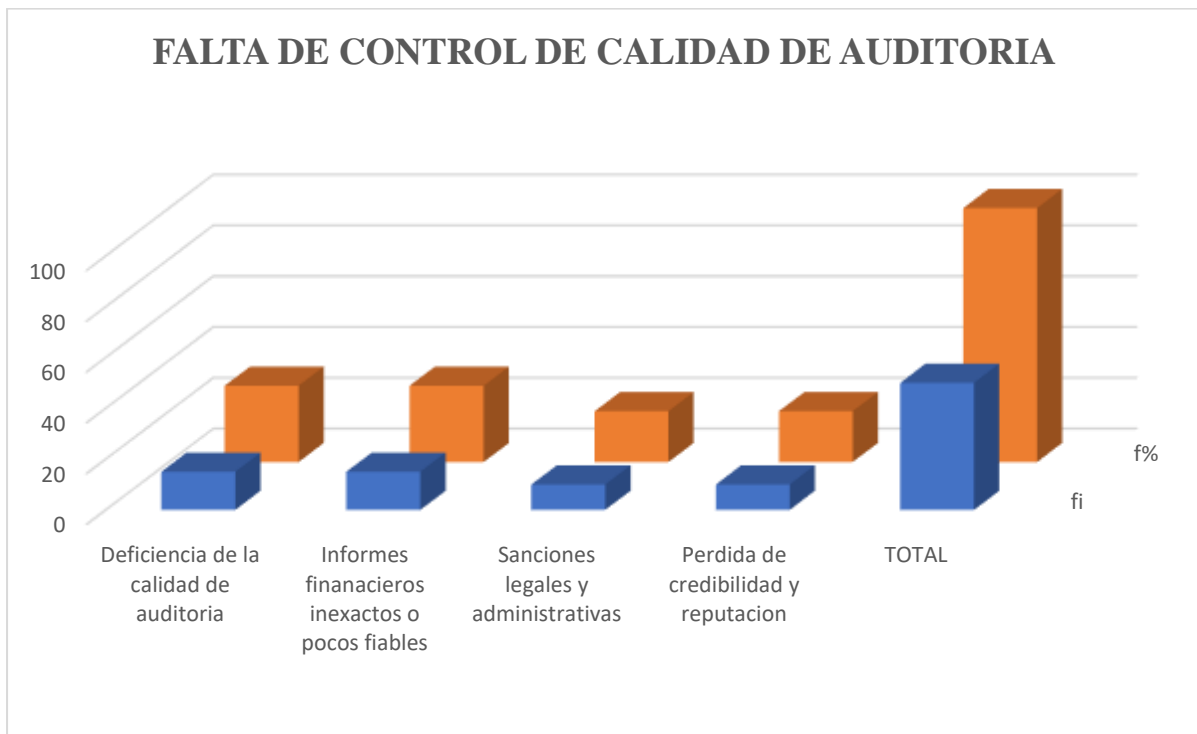
Tabla 2

Diagnostico estadístico

xi	fi	f%
Deficiencia de la calidad de auditoria	15	30
Informes financieros inexactos o pocos fiables	15	30
Sanciones legales y administrativas	10	20
Pérdida de credibilidad y reputación	10	20
TOTAL	50	100

Figura 6

Falta de control de calidad de auditoria



Interpretación:

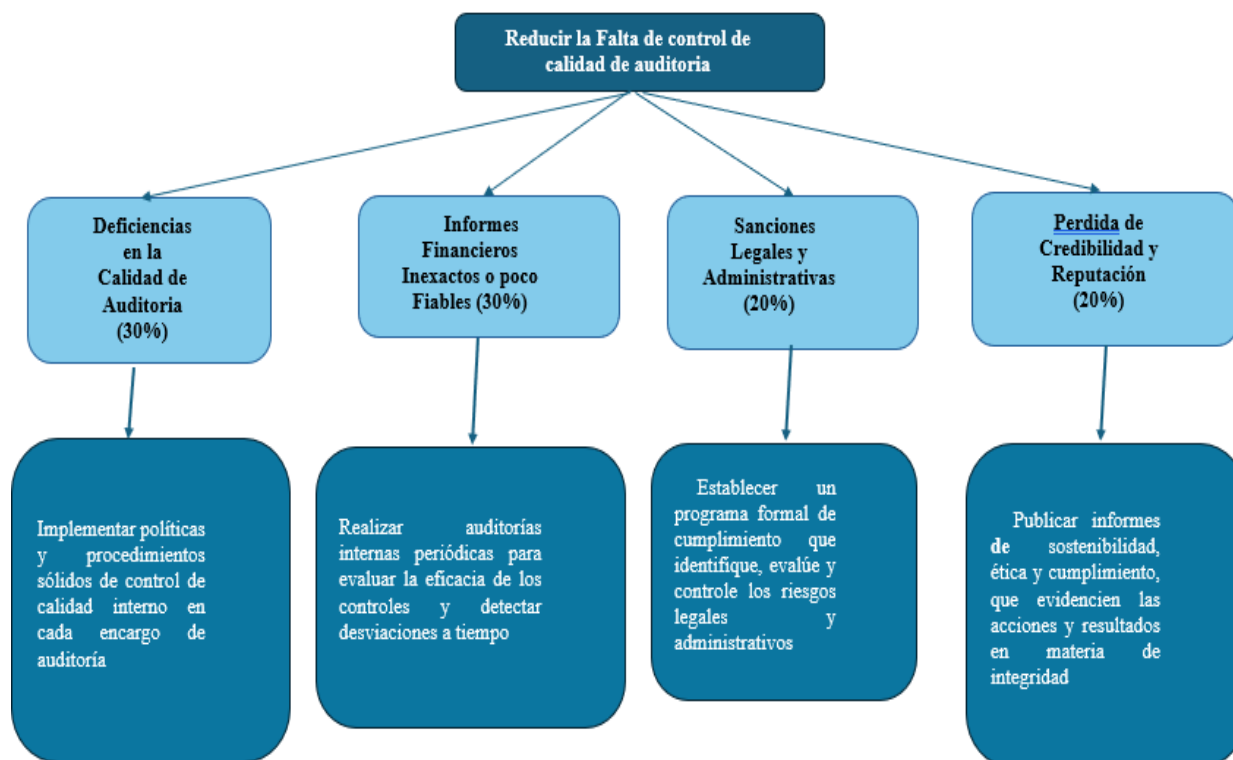
De acuerdo con la Tabla 2 y Figura 6, se logra observar que en la empresa de servicios “Ochante Estacio y Asociados”, presenta como problema principal la Falta de Control de Calidad de Auditoría. Para ello, se identificaron las siguientes causas: (i) Deficiencias en la calidad de auditoría que representa un (30%), (ii) otro problema que se evidencio son los Informes Financieros poco Fiables (30%), (iii) A su vez, se detectó Sanciones Legales y Administrativas (20%) y el ultimo problema que se detecto fue la (iv) Pérdida de credibilidad y reputación (20%).

Es esencial que una entidad aplique medidas como la orientación al personal, constantes auditorías y tener un adecuado manejo en la organización para prevenir cualquier riesgo.

A continuación, se describe las alternativas de soluciones ante los problemas, con los siguientes elementos de perfeccionamiento.

Figura 7

Diagnóstico de la solución de la situación problemática



El presente diagrama se postulará en el siguiente cuadro estadístico para generar una mejor observancia de las soluciones a la presente problemática.

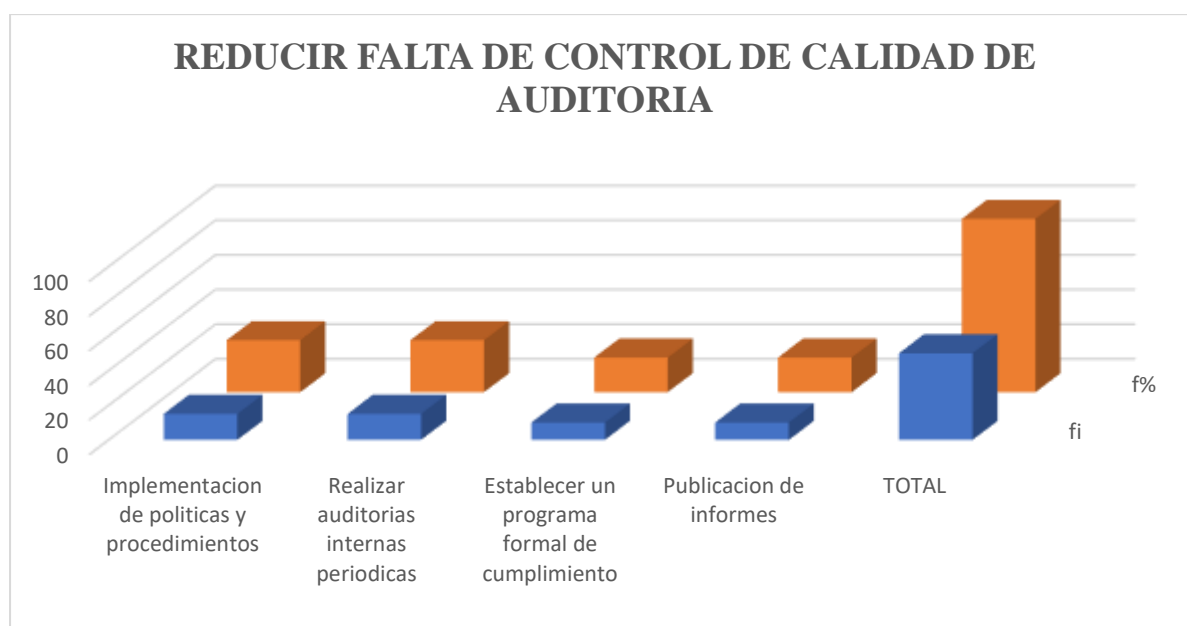
Tabla 3

Diagnostico Estadístico

xi	fi	f%
Implementación de políticas y procedimientos	15	30
Realizar auditorías internas periódicas	15	30
Establecer un programa formal de cumplimiento	10	20
Publicación de informes	10	20
TOTAL	50	100

Figura 8

Reducir falta de control de calidad de auditoria



Interpretación:

Como se visualiza en la Tabla 3 y Figura 8, exponemos los siguientes problemas encontrados en la entidad con objeto de indagación, con sus respectivas soluciones: (I) Implementar políticas y procedimientos sólidos de control de calidad interno en cada encargo de auditoría; como la supervisión, el liderazgo, la ética, la administración de personal y recursos, el desempeño del encargo y la aceptación de clientes. Es esencial establecer una cultura que priorice la calidad, otorgar responsabilidades definidas y emplear un sistema integrado que garantice el cumplimiento de las normas profesionales y legales vigentes. (II) Realizar

auditorías constantes para poder evaluar la eficacia en los controles y así poder detectar desviaciones a tiempo; se debe formar un equipo capaz e imparcial, y llevar a cabo la auditoría a través de la revisión de regulaciones, la recolección de pruebas, las entrevistas y las pruebas de controles. (III) Establecer un programa formal de cumplimiento que identifique, evalúe y controle los riesgos legales y administrativos; es un compromiso de la alta dirección y una evaluación de riesgos. Luego, desarrollar políticas y procedimientos, capacitar al personal, e implementar controles y sistemas de monitoreo. Finalmente, es crucial establecer canales de denuncia, realizar auditorías periódicas y asegurar una mejora continua del programa (IV) Publicar informes de sostenibilidad, ética y cumplimiento, que evidencien las acciones y resultados en materia de integridad; se deben incluir estructura, objetivos, acciones, responsables, y usar el Índice de Capacidad Preventiva frente a la Corrupción para medir avances. Además, se debe difundir la información interna y externamente mediante canales como la Plataforma Única Digital de Denuncias, correos institucionales y redes sociales, de acuerdo con directivas.

3.2. Desarrollo de la experiencia

Actualmente donde me encuentro laborando como (asistente) desde marzo 2023, realice las siguientes funciones:

i. Asistente Contable:

Tengo como función el registro de la asistencia de los auditores en la plataforma de INFOSOA, y el registro de los informes financieros en la Plataforma Sagu web, también me dedico en la emisión de los recibos por honorarios de los auditores y en ordenar los comprobantes de pago de mes a mes con el año correspondiente.

ii. Asistente en auditoria

Como asistente en auditoria, en la etapa de planificación recopilo toda la información y me dedico hacer los 16 formatos donde se plasma todo lo referido de la entidad auditada, también en la etapa de ejecución me dedico hacer los papeles de trabajo de las cuentas financieras como (estado de situación financiera y el estado de gestión) y por último tengo que hacer los informes finales para presentar a la entidad las deficiencias y controles encontrados, brindando las recomendaciones de mejora.

iii. Aportes de la experiencia

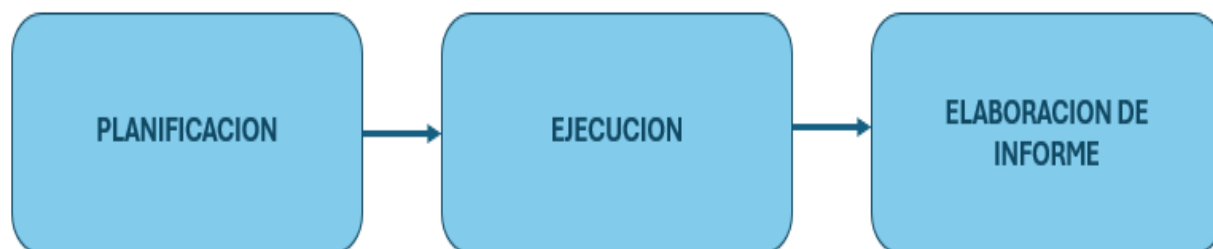
En este tiempo que estoy laborando en la Sociedad Auditora Ochante Estacio y Asociados Contadores Públicos S.C.R.L., me permitió aprender y mejorar mis conocimientos en las normas y leyes que corresponden a la auditoría. Donde me percate que no aplicaban la NIA 220. Por lo cual he propuesto el mejor entendimiento de las etapas de auditoría y seguir las pautas de la Norma Internacional de Auditoría 220 para garantizar la fiabilidad y transparencias de los informes financieros.

3.3 Modelo de la Propuesta o Solución

En el desarrollo para una solución se recomienda es seguir exhaustivamente las etapas de auditoría aplicando la Norma Internacional de Auditoría 220, en el que se expliquen todas las pautas que se deben seguir, y garantizar un plan de mejora.

Figura 9

Etapas de auditoría



Planificación:

En esta etapa del proceso de planificación, se tiene que desarrollar un plan general de auditoría, en cuanto a la Comisión y elaboración de un programa de auditoría. Esto contribuye a que el auditor pueda reconocer las zonas de riesgo, solucionar problemas mayores, gestionar correctamente la actividad en la auditoría, seleccionar al equipo y supervisar su trabajo. Una planificación apropiada facilita que la auditoría financiera gubernamental sea eficaz para la entidad. El análisis de la información comprendida tanto en lo financiero y presupuestal debe ser parte de la planificación de la auditoría gubernamental.

- Identificar cuáles fueron las anteriores deficiencias encontradas y si fueron subsanadas
- Establecer las metas generales en función con los informes requeridos en las bases de concurso.
- Tener en cuenta los elementos relevantes para la gestión de las tareas del equipo a cargo.
- Plantear cual es el alcance y los recursos necesarios para realizar la auditoría.

Ejecución

En esta etapa, la auditoría de cumplimiento es muy importante para la selección de la muestra y busca recopilar toda la información necesaria y así poder evidenciar el cumplimiento normativo, y en caso se encuentre las observaciones documentar el final de la ejecución de la auditoría.

El comité de auditoría esta encargada de sacar muestra representativa a través de métodos estadísticos, siguiendo el siguiente proceso:

- Determinar los componentes de la muestra, conforme a los fines de auditoría.
- Determinar si los datos brindados por la entidad que se llegara a analizar nos permiten identificar la dimensión de la población.
- Calcular la dimensión de la muestra, empleando el método de elección a manejar.
- Escoger la muestra.

Figura 10

Técnicas de obtención de evidencia

Técnicas de obtención de evidencia física	Técnicas de obtención de evidencia documental	Técnicas de obtención de evidencia testimonial	Técnicas de obtención de evidencia analítica
<ul style="list-style-type: none"> • Inspección • Observación 	<ul style="list-style-type: none"> • Relevamiento • Comprobación • Rastreo • Revisión selectiva 	<ul style="list-style-type: none"> • Indagación • Entrevista • Encuesta • Cuestionario • Declaración • Confirmación 	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis • Conciliación • Tabulación • Cálculo • Comparación

Nota: Elaborado por el manual de auditoría de cumplimiento.

Elaboración de informe

El comité de auditoría en esta etapa debe elaborar un informe, para la comunicación dirigida al titular de la entidad, todas las observaciones encontradas como las deficiencias significativas y los controles interno, brindando las conclusiones y sugerencias para optimizar la administración de la entidad, con el objetivo de que se implementen las medidas correctivas y en todo caso tener precauciones. Si es necesario, se puede comenzar el proceso sancionador por parte de los órganos competentes de la Contraloría o las acciones legales por parte de los organismos jurisdiccionales correspondientes.

OE1: Determinar el impacto la NIA 220 en la mejora del equipo de trabajo

Responsabilidad de los miembros del equipo, establecer un ambiente laboral que fomente una comunicación abierta y la mejora constante, en el **anexo 1** se visualiza el plan de mejora del equipo de trabajo.

Liderazgo del socio: La NIA 220 establece que es responsabilidad del socio gestionar la calidad, garantizando el manejo de los recursos apropiados y una participación adecuada. Esto hace que el socio lidere y se convierta en un modelo a seguir para el equipo.

Gestión proactiva de la calidad: La norma promueve un enfoque activo en lugar de retroceder, donde la calidad se considera desde el inicio. Esto requiere que los miembros del equipo trabajen activamente para asegurar la calidad en cada etapa, en lugar de solo corregir problemas al final.

Fortalecimiento del escepticismo profesional: La norma pone un énfasis significativo en el escepticismo profesional, reconociendo que puede verse afectado por presiones como plazos ajustados. La NIA 220 promueve la toma de medidas para mitigar estas presiones, como estar alerta a los cambios, identificar posibles riesgos y utilizar a miembros más experimentados del equipo cuando sea necesario.

Asignación de recursos adecuada: Se requiere que la norma se aplique a un conjunto más completo de recursos, no solo al personal. Con el fin de que el equipo tenga las herramientas y el personal adecuados para efectuar la auditoría de manera efectiva.

Fomento de la comunicación abierta: Se crea un ambiente laboral en el cual los miembros del equipo se sientan seguros al manifestar su preocupación sin temor a tener consecuencias.

OE2: Determinar el impacto la NIA 220 en la mejora de los factores de la evaluación

La NIA 220 mejora la evaluación de los factores de auditoría al fortalecer la gestión de calidad del encargo y la responsabilidad del socio, enfatizando el escepticismo profesional y la supervisión continua.

Supervisión y responsabilidad del socio: La NIA 220 otorga mayor responsabilidad al socio para dirigir activamente la auditoría y asegurar su calidad, involucrándose en todas las etapas del proceso, desde la aceptación del cliente hasta la conclusión del informe.

Escepticismo profesional: Se requiere que los miembros del equipo apliquen el escepticismo profesional, el cual es un aspecto crucial que se evalúa para evitar la influencia de sesgos. La norma también aborda cómo mitigar los impedimentos que podrían dificultar este escepticismo.

Gestión de recursos: La norma amplía los requisitos para incluir la asignación de recursos adecuados, oportunos y suficientes, no solo en términos de personal, sino también de tecnología y otros elementos necesarios para lograr la calidad del encargo.

Evaluación de opiniones fundamentales: Se mejora la valoración de las opiniones fundamentales realizados la junta auditora, mediante una revisión de control de calidad más rigurosa y objetiva para llegar a conclusiones válidas antes de emitir el informe.

Mitigación de sesgos: La norma incluye la identificación y acción ante sesgos conscientes o inconscientes que pueden afectar el juicio profesional. Esto puede incluir involucrar a miembros más experimentados o mantener una mayor alerta sobre posibles influencias.

Control de calidad: La aplicación de políticas y estrategias de un mejor control de calidad para la auditoría se vuelve más efectiva, asegurando que se cumplan los estándares y que se garantice la calidad de los informes emitidos.

3.4 Resultados

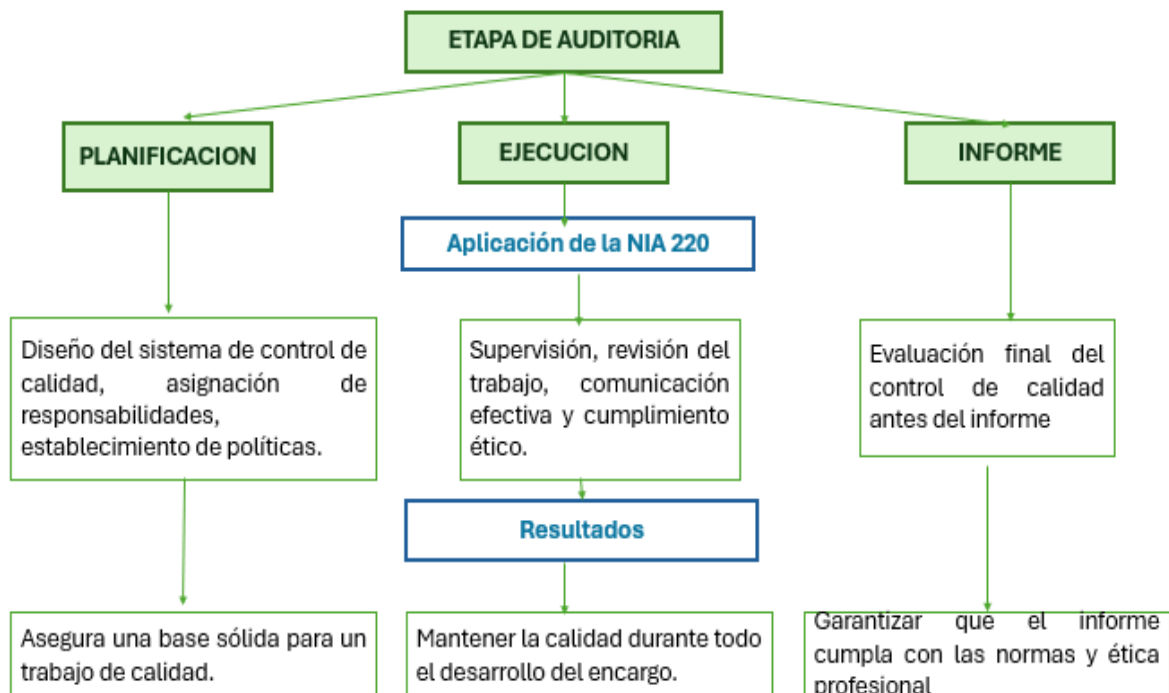
Los resultados alcanzados por la aplicación de la NIA 220 en el control de calidad de auditoría de los estados financieros fueron favorables y se visualizaron mejoras positivas en la gestión de la empresa.

Se perfecciono a seguir las pautas de las etapas de auditoria donde se ve mejoras en el informe detallado que presenta los hallazgos, conclusiones y recomendaciones para tener una mejor gestión de calidad en los procedimientos de la empresa. Además, proporciona una evaluación de la efectividad de los controles internos, la exactitud en la información financiera y el cumplimiento de las normas.

Se aplico la NIA 220 asegurando que se cumplan con las normas correspondientes; que se implementen métodos en el control de calidad garantizando el adecuado trabajo. Esto implica una mayor responsabilidad del socio del encargo, una mejor gestión de los procedimientos y la ejecución de los requerimientos éticos para mantener la integridad del proceso, tal como se visualiza en la **Figura 9**.

Figura 11

Resultados aplicando la NIA 220 en la etapa de auditoria



Se concluye que la aplicación del NIA 220 contribuyó a la mejora del control de Calidad de Auditoría de los Estados Financieros, optimizando las etapas referidas a la auditoría y fortaleciendo la Norma Internacional de Auditoría 220 en la Empresa Ochante Estacio y Asociados.

Conclusiones

- Primera:** Se cumplió con el objetivo al resolver que la implementación de la NIA 220 va a generar un resultado favorable del mejora del control de calidad en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025, La norma de control de auditoria refuerza la supervisión, la responsabilidad profesional y credibilidad de los informes financieros, con ello promueve la mejora constante en las auditorías, y se determina que su eficacia está condicionada a la formación continua del personal y al compromiso de la organización con el cumplimiento estricto de los procedimientos por la NIA 220.
- Segunda:** Se cumplió con el objetivo al resolver que la aplicación de la NIA 220 impacta afirmativamente en la mejora del equipo de trabajo en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025. Se certifico que la norma internacional de auditoria impulsa la colaboración, la comunicación efectiva y la atribución adecuada de responsabilidades, reforzando el desempeño comunitario y la eficiencia en los procesos. Se reconoció que la eficacia depende de la formación continua, la motivación y un buen liderazgo que mantiene un ambiente laboral que se basa en principios éticos profesionales y calidad.
- Tercera:** Se cumplió con el objetivo al determinar que la ejecución de la NIA 220 actúa significativamente en la mejora de los factores de evaluación en la empresa Ochante Estacio y Asociados, Lima 2025. Se evidencia que la NIA 220 mejora los criterios de revisión, también la firmeza en la aplicación de la experiencia y conocimiento y la objetividad en la evaluación del desempeño dentro de los procesos de auditoría. por consiguiente se identificó que la eficacia de la NIA 220 depende del seguimiento constante, la documentación apropiada y la retroalimentación adecuada para asegurar evaluaciones justas y transparentes.

Recomendaciones

Primera: Se recomienda al Gerente General disponga las capacitaciones continuas sobre la NIA 220, lo que concederá mejorar la competencia profesional del equipo, y garantizará uniformidad en los procesos y fortalecer el prestigio de la empresa frente a clientes y organismos reguladores.

Segunda: Se recomienda al Gerente General adoptar un plan de instrucción en liderazgo y trabajo en equipo, promoviendo la coherencia, el manejo de un buen rendimiento y la mejora constante del desempeño profesional dentro de la empresa.

Tercera: Se propone al Gerente General implementar un plan de evaluación y retroalimentación basado en la NIA 220, esta norma permitirá mejorar la productividad profesional, reforzar la calidad de las auditorías y fomentar la mejora continua dentro de la empresa.

Referencias

- AIC. (2021). <https://contadores-aic.org/cambios-en-la-nia-220-control-de-calidad-de-encargo-de-auditoria/>
- Ait, N. (03 de octubre de 2024). Internal auditor competence and internal control. *11*. <https://doi.org/https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2409339>
- Aobdia, D. (marzo de 2024). The Economics of Audit Production. *99*. <https://doi.org/https://doi.org/10.2308/TAR-2019-0453>
- AuditBrain. (2024). <https://auditbrain.com/nia-220-control-de-calidad-de-la-auditoria-de-estados-financieros/>
- AuditQuality. (2020). Agency theory and the role of audit. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgiclfindmkaj/https://www.icaew.com/-/media/corporate/files/technical/audit-and-assurance/audit-quality/audit-quality-forum-fundamentals/fundamentals-agency-theory-and-the-role-of-audit.ashx?utm_source=chatgpt.com
- Cardozo , Nilhen y Lozano, Esther. (2020). *Responsabilidad del auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de*. file:///C:/Users/User/Downloads/LeonCardozo-NilhenAndrea-2020.pdf
- Djaddang, Syahri y Lysandra, Shanti. (26 de agosto de 2022). Self-efficacy, professional ethics. *25(2)*. https://www.researchgate.net/publication/365279035_Self-efficacy_professional_ethics_and_internal_audit_quality
- Eurostat. (2023). Estadística en la cooperación al desarrollo - calidad en estadística. https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Statistics_in_development_cooperation_-_quality_in_statistics%2Fes
- Falah, Shaher; Mohammed, Saleh y Ali, Hanan. (2021). Effect of Quality Control Standard 220 in Audit of Financial Statements. *20*. https://www.abacademies.org/articles/effect-of-quality-control-standard-220-in-audit-of-financial-statements-evidence-from-jordan-10304.html?utm_source=chatgpt.com
- Gamboa, Ramiro y Jimenez , Luis. (2021). Importancia del control de calidad sobre las empresas auditoras NIA 220. *6*. <https://doi.org/https://doi.org/10.22463/24221783.2291>
- IAASB. (26 de febrero de 2021). Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad. <https://www.iaasb.org/publications/manual-de-pronunciamientos-internacionales-de-control-de-calidad-auditoria-revision-otros-encargos>
- ICAC. (24 de octubre de 2024). https://www.icac.gob.es/index.php/node/4134?utm_source=chatgpt.com
- ICJCE. (2024). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 220*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgiclfindmkaj/https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-220r.pdf

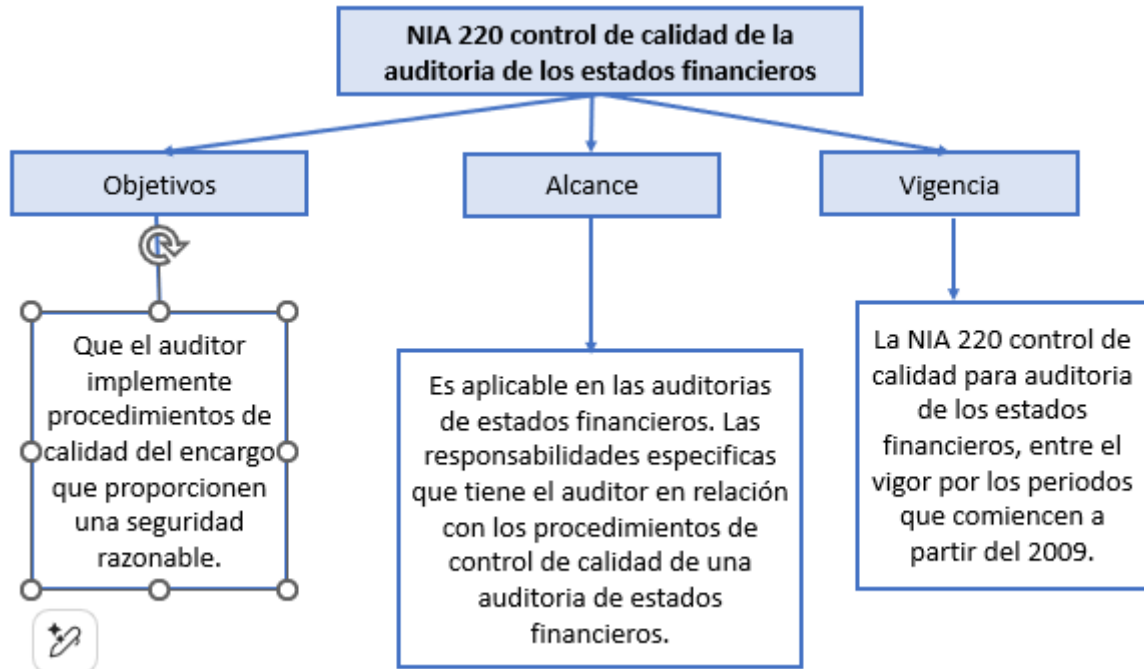
- IFAC. (09 de octubre de 2021). https://www.ifac.org/content/isa-220-fact-sheet?utm_source=chatgpt.com
- IIA. (2022). Investigación internacional de primer nivel. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgiclfndmkaj/https://www.theiia.org/globalassets/site/content/research/foundation/2022-4556-fnd-a-global-view-report-layout_spanish57.pdf
- INCP. (2022). <https://incp.org.co/publicaciones/infaincp-publicaciones/2022/10/disponible-en-espanol-la-guia-de-implementacion-de-la-nia-220/>
- INEI. (2024). <https://www.gob.pe/14275-instituto-nacional-de-estadistica-e-informatica-sistema-nacional-de-estadistica-sne>
- Khulsum, Umi; Suryanto, Tulus y Ali, Juhary. (2024). Breaking barriers in audit quality. 12. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.ssaho.2025.101905>
- Korinko, M. (julio de 2022). New Standards of Quality Management in Audit. [https://doi.org/10.31767/su.1\(96\)2022.01.11](https://doi.org/10.31767/su.1(96)2022.01.11)
- Lustrilanang, P., Arif, B., & Subowo, H. (07 de agosto de 2023). The effect of auditing quality and internal control on financial resilience in public sector organizations. <https://doi.org/10.5267/j.ijdns.2023.8.006>
- Murillo, Jeny y Logreira, Jose. (2022). chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgiclfndmkaj/<https://digitk.areandina.edu.co/server/api/core/bitstreams/1b88f411-6de6-4fbc-833f-d0c9ec5a30fe/content>
- Ogor, Morka y Igemohia, Fidelia. (27 de junio de 2022). Management control attributes and the organizational performance. 9(4). <https://doi.org/10.21744/irjmis.v9n4.2114>
- Owusu, R., & Awunyo, D. (2024). Monitoring and audit quality. 11. <https://doi.org/https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2416095>
- Papajorgji, E. (2020). Balkan Journal of Interdisciplinary Research. 6(1).
- Pinedo, A., Siu, Y., & Vela, V. (2020). *Factores de la NIA 220 (Control de Calidad para el Trabajo de Auditoría) en las Empresas del Sector Restaurantes, del Distrito de Callería-Pucallpa, 2020.* https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RUNU_d4e92d4751d6fda3468390e1647293fe
- Quality, M. (2023). https://www.marsquality.com/wp-login.php?itsec-hb-token=conexion&redirect_to=https%3A%2F%2Fwww.marsquality.com%2Fprivacy-policy%2F
- Quintero , Aracely y Vicharra , Rodrigo. (2024). chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgiclfndmkaj/https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/683319/Quintero_CA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramirez, L., Tique, B., & Torres, H. (2024). chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgiclfndmkaj/<https://repository.ugc.edu.co/server/api/core/bitstreams/2c13633c-9dcd-4d3f-b99b-dd13f85a6317/content>

- Ramos, Brigitte y Simbala, Tatiana. (2023). *Propuestas de mejora para la Sociedad de Auditoría ABC frente a la revisión de calidad de PCAOB de "Brita Bank" en el sector financiero bajo la NIA 220*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/670641/Ramos_CB.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sosa, Jenny y Vera, Mary. (15 de agosto de 2024). La regulación de la auditoría. 26. <https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc26.rafi>
- Zhao, Y. (29 de agosto de 2022). Mutual Trust Influence on the Correlation between the Quality of Corporate Internal Control and the Accounting Information Quality Using Deep Learning Assessment. <https://doi.org/10.1155/2022/8257880>

Anexos

Anexo 1.

Diagrama de la NIA 220 (Control de calidad de la auditoría de los estados financieros).






7% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 6%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 4%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

- 6% Fuentes de Internet
- 1% Publicaciones
- 4% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	repositorio.uwiener.edu.pe	4%
2	Internet	alicia.concytec.gob.pe	<1%
3	Internet	www.cancilleria.gov.co	<1%
4	Internet	www.coursehero.com	<1%
5	Trabajos entregados	Universidad San Ignacio de Loyola on 2018-10-22	<1%
6	Internet	fdocuments.ec	<1%
7	Internet	hdl.handle.net	<1%
8	Internet	repositorio.usil.edu.pe	<1%
9	Internet	es.wikipedia.org	<1%
10	Internet	repositorioacademico.upc.edu.pe	<1%
11	Publicación	Ramiro Gamboa Suárez, Gustavo Rojas Vásquez, Lissa María Quintero Tovar. "Nor...	<1%