



Informe de Transparencia

PwC Ecuador FY25



Contenido

01	Mensaje de Liderazgo	3
02	Nuestro enfoque de calidad	8
03	Cultura y valores	17
04	Nuestros Profesionales	35
05	Enfoque de Auditoría	42
06	Monitoreo	49
07	PwC Network	53
08	Estructura legal y gobernanza	56

01

Mensaje de Liderazgo

[Mensaje de Liderazgo](#)

[Nuestro enfoque de calidad](#)

[Cultura y valores](#)

[Nuestros Profesionales](#)

[Enfoque de Auditoría](#)

[Monitoreo](#)

[PwC Network](#)

[Estructura legal y gobernanza](#)





Esteban Valencia
Country Senior Partner
y Líder de Auditoría
PwC Ecuador

Mensaje de Liderazgo

Bienvenidos y bienvenidas al tercer Informe de Transparencia de PwC Ecuador correspondiente al FY25 (Julio 2024 – Junio 2025).

En PwC Ecuador, entendemos que la transparencia es esencial para mantener la confianza y proteger nuestra reputación y la de nuestros clientes. Este informe presenta una visión integral de nuestro Sistema de Gestión de Calidad en auditoría, incluyendo aspectos de gobernanza, procesos de control de calidad, independencia y gestión de riesgos. Refleja nuestro firme compromiso de asegurar que nuestros equipos de auditoría cuenten con el conocimiento, la experiencia y la tecnología necesarios para generar valor sostenible.

Contar con el talento adecuado y las competencias correctas es fundamental para nosotros. Por ello, nos enfocamos en atraer, desarrollar y retener personas con diversas habilidades y perspectivas. Nuestro entorno laboral inclusivo fomenta el aprendizaje continuo y el crecimiento profesional, lo que se traduce en servicios de alta calidad para nuestros clientes, al mismo tiempo que impulsa la innovación y la creatividad en todo lo que hacemos.

En PwC, tenemos el propósito de generar confianza y resolver problemas importantes. Somos una Red global presente en 136 países, con más de 360.000 personas comprometidas con ofrecer servicios de auditoría con los más altos estándares de calidad.

La calidad y la transparencia no son solo palabras para nosotros, sino pilares fundamentales de nuestra cultura. Hemos desarrollado un enfoque integral para generar confianza, respondiendo a las crecientes demandas de transparencia, rendición de cuentas y participación activa de nuestras partes interesadas. Para ello, combinamos nuestra sólida experiencia en auditoría con capacidades especializadas en áreas clave como ciberseguridad, privacidad de datos, sostenibilidad (ESG) e inteligencia artificial (IA). Esta combinación nos permite ofrecer a la sociedad y a nuestros grupos de interés una visión clara y confiable del desempeño empresarial en temas críticos.

Sabemos que la calidad trasciende la presentación de informes y el cumplimiento normativo. Implica una mentalidad ejecutiva, estándares alineados, profesionales certificados, controles rigurosos y tecnologías a medida. Por ello, mantenemos un firme compromiso con la excelencia, impulsando la mejora continua.

En PwC Ecuador, contamos con sistemas de control y gestión interna que nos permiten asegurar servicios profesionales de alta calidad, así como resultados satisfactorios frente a revisiones e inspecciones, tanto internas como externas. Este informe destaca los principales indicadores de calidad de nuestra práctica de auditoría, junto con los resultados obtenidos en las evaluaciones de calidad realizadas.

Guiamos nuestras acciones con base en nuestros valores, principios éticos y códigos de conducta, reafirmando así nuestro compromiso con una cultura organizacional sólida, sustentada en estructuras de gobernanza y control interno robustas. En un entorno cada vez más complejo, preservar y fortalecer la confianza resulta fundamental, y me llena de orgullo la valiosa labor que nuestros equipos de auditoría desempeñan para alcanzar este propósito.

Estamos comprometidos con elevar la calidad de la auditoría, inspirando a las nuevas generaciones de auditores y empresas a construir un entorno más confiable y transparente. Creemos firmemente que la diversidad de talentos, el compromiso genuino y las perspectivas únicas, combinadas con tecnología de vanguardia, son la fórmula perfecta para generar las soluciones que nuestros clientes necesitan, fortalecer la confianza del mercado y contribuir al progreso de la sociedad.

El FY25 en perspectiva

FY25: Del 01 de julio 2024 al 30 de junio 2025

Nuestro Sistema de Gestión de Calidad
Número de horas dedicadas al cuidado de la calidad:

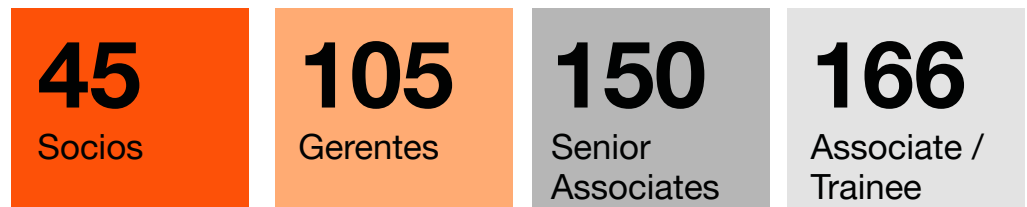
7.979
horas



Horas de formación

Horas de formación de nuestros colaboradores: número de horas de capacitación en auditoría, contabilidad, ética, riesgos, independencia y otros temas, exigidas anualmente por PwC para socios, gerentes, senior associates y associates.

Horas por cada categoría



Asistencia obligatoria a entrenamientos: 99% de los socios y el personal han completado toda la capacitación obligatoria en el FY25.

99%



Revisiones de calidad globales

Engagement Compliance Review (ECR)

PwC Ecuador fue objeto de revisión para el FY25, realizada entre el 18 y el 22 de agosto de 2025. Durante esta semana, 21 especialistas internacionales evaluaron trabajos de auditoría externa, asegurando su cumplimiento con las Normas Internacionales y las políticas globales de PwC.



Resultados de la revisión - Trabajos de auditoría externa.

- Compliant **8**
- Compliant with Improvement Required **1**
- Non-Compliant **0**

En los últimos años PwC Ecuador no ha recibido notificaciones de inspecciones por parte de reguladores locales.

Quality Management Review (QMR)

PwC Ecuador fue objeto de revisión para el FY25, llevada a cabo entre el 4 y el 15 de agosto de 2025. Durante este período, 6 especialistas internacionales evaluaron el Sistema de Gestión de Calidad (QMSE), asegurando su alineación con las políticas globales de PwC.

Resultados de las revisiones de calidad globales:

Todos los resultados de las revisiones internacionales fueron totalmente satisfactorios.



Revisiones en Tiempo Real (RTA)

Con 530 horas dedicadas por un equipo totalmente independiente.

92	178
Socios	Senior Manager
244	16
Gerentes	Senior Associate

02 Nuestro Enfoque de Calidad

[Mensaje de Liderazgo](#)

[Nuestro enfoque de calidad](#)

[Cultura y valores](#)

[Nuestros Profesionales](#)

[Enfoque de Auditoría](#)

[Monitoreo](#)

[PwC Network](#)

[Estructura legal y gobernanza](#)



Nuestro Enfoque de Calidad

Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC1/ISQM1)

La NIGC 1 es un enfoque basado en objetivos que espera que las firmas de auditoría y otros servicios relacionados tengan un sistema de administración de calidad en sus servicios, o System of Quality Management (SoQM) que funcione de manera continua e iterativa teniendo en cuenta las condiciones, los eventos, las circunstancias, las acciones y las inacciones que afectan a las firmas. Mejora las responsabilidades de la firma en torno al seguimiento y la remediación, haciendo hincapié en la necesidad de un seguimiento más proactivo y en tiempo real del SoQM, un proceso de análisis de la causa raíz más eficaz, eficiente y oportuno, y una remediación oportuna y eficaz de las deficiencias.

La NIGC 1 establece que el objetivo de la firma es diseñar, implementar y operar una SoQM que le proporcione a la firma una seguridad razonable de que:

- La firma y su personal cumplen con sus responsabilidades de acuerdo con los estándares profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables, y llevan a cabo los trabajos de acuerdo con dichos estándares y requisitos; y
- Los informes de trabajo emitidos por la firma o los socios del trabajo son apropiados en las circunstancias.

La norma continúa diciendo que el interés público se ve servido por el desempeño consistente de trabajos de calidad y que esto es posible gracias a una SoQM eficaz.

Un enfoque específico en la calidad de la auditoría en toda la Red

El marco de gestión de calidad y seguridad de la Red PwC

La prestación de un trabajo de alta calidad es la base de lo que hacemos en PwC; es lo que nuestros grupos de interés esperan de nosotros.

Para prestar servicios de una manera eficaz y eficiente que cumpla con las expectativas de nuestros clientes y otros grupos de interés, la Red PwC ha establecido el marco de gestión de calidad para la excelencia en el servicio (QMSE), que integra la gestión de calidad en la forma en que cada Firma gestiona su negocio y los riesgos.

El marco QMSE está diseñado para alinearse con los objetivos y requisitos de la ISQM 1 y proporciona un modelo para la gestión de calidad en las Firmas PwC que integra la gestión de calidad en los procesos de negocio y el proceso de gestión de riesgos de toda la Firma. En el marco de la QMSE, nuestro objetivo general de calidad está respaldado por una serie de objetivos de gestión de calidad subyacentes y la SoQM de cada Firma debe diseñarse y operarse de modo que el objetivo general de calidad, que incluye el cumplimiento de los objetivos y requisitos de la ISQM 1, se logre con una seguridad razonable.



Objetivo general de calidad en el marco del Sistema de Gestión de Calidad

“Contar con las capacidades necesarias en nuestra organización y contar con personal capacitado para utilizar de manera consistente nuestras metodologías, procesos y tecnología para brindar servicios de manera eficaz y eficiente, cumpliendo con las expectativas de nuestros clientes y otras partes interesadas.”

Integrados y alineados de la manera correcta

Nuestro SoQM incluye objetivos de calidad identificados a partir de la ISQM 1:

1. Leadership and quality management approach
2. Ethical requirements and values
3. Objectivity and independence
4. Client selectivity
5. Managing services and products
6. Engagement acceptance and continuance
7. Recruit, develop and retain
8. Learning and development
9. Assignment of people to engagements
10. Evaluation and compensation
11. IT systems and tools
12. Support for engagement performance
13. Direction, coaching and supervision
14. Expert knowledge
15. Quality controls in performing engagements

Para ayudarnos a lograr estos objetivos, la Red PwC invierte recursos significativos en la mejora continua de la calidad en toda nuestra Red. Esto incluye tener una infraestructura de calidad sólida respaldada por las personas adecuadas, herramientas y tecnología subyacentes tanto a nivel de Red como dentro de nuestra firma, y un programa de innovación e inversión continuas en nuestra tecnología. La organización Global Assurance Quality (GAQ) de la Red PwC tiene como objetivo apoyar a las firmas de PwC en la promoción, habilitación y mejora continua de la calidad de la auditoría a través de políticas, herramientas, orientación y sistemas efectivos utilizados para promover y monitorear aún más la calidad y para construir un nivel apropiado de consistencia en lo que hacemos. Nuestra Red ha integrado y alineado estos elementos para crear un marco de gestión de calidad integral, sistémico e interconectado que cada firma adapta para reflejar sus circunstancias individuales. Cada firma es responsable de utilizar los recursos que proporciona la Red como parte de nuestros esfuerzos por ofrecer calidad para cumplir con las expectativas de nuestras partes interesadas.

El proceso de gestión de la calidad

El logro de estos objetivos está respaldado por un proceso de gestión de calidad (QMP) establecido por nuestra firma y los líderes de auditoría, los propietarios de procesos comerciales, los socios y el personal. Este proceso de gestión de calidad incluye:

- Identificar los riesgos para lograr los objetivos de calidad;
- Diseñar e implementar respuestas a los riesgos de calidad evaluados;
- Monitorear el diseño y la eficacia operativa de las políticas y procedimientos mediante el uso de actividades de monitoreo integradas en el proceso, como la auditoría en tiempo real, así como los indicadores de calidad de la auditoría apropiados;
- Mejorar continuamente el SoQM cuando se identifican áreas de mejora mediante la realización de análisis de causa raíz e implementación de acciones correctivas; y
- Establecer un marco de reconocimiento y rendición de cuentas relacionado con la calidad para establecer expectativas claras de los comportamientos y resultados de calidad esperados y reforzar esas expectativas mediante el uso consistente y transparente en las evaluaciones, la remuneración y las decisiones de progresión profesional.

Esto implica el uso integrado de indicadores de garantía de calidad para intentar predecir problemas de calidad, auditoría de calidad en tiempo real para intentar prevenir problemas de calidad, análisis de causa raíz para aprender de los problemas de calidad y un marco de reconocimiento y responsabilidad para establecer, comunicar y reforzar comportamientos, cultura y acciones de calidad.



El SoQM de nuestra firma

Nuestro SoQM debe diseñarse, implementarse y operarse de manera continua para lograr los objetivos de calidad. Este proceso continuo incluye el monitoreo, la estimación, evaluación, la presentación de informes y la capacidad de respuesta a los cambios en los riesgos de calidad, impulsados por el entorno interno y externo de la firma. Este es nuestro QMP.

Por lo tanto, nuestro enfoque en la gestión de la calidad no es aplicar reglas prescritas, sino más bien diseñar e implementar respuestas a los riesgos, que sean adecuadas para el propósito de gestionar los riesgos que identificamos en nuestra evaluación y lograr los objetivos de calidad teniendo en cuenta las condiciones, eventos, circunstancias, acciones y/o inacciones que pueden afectar nuestro SoQM.

Nuestro proceso de evaluación de riesgos

En los últimos años hemos visto desafíos sin precedentes y el SoQM de nuestra firma nos ha ayudado a navegar y responder al impacto que los factores identificados tuvieron en nuestra capacidad para lograr el objetivo general de calidad de la auditoría: entregar trabajos de auditoría de calidad. Nuestro SoQM incluye la realización de una evaluación de riesgos sobre los objetivos de calidad identificados en el marco QMSE. Consideramos cómo y en qué grado una condición, evento, circunstancia, acción o inacción puede afectar negativamente el logro de los objetivos de calidad, lo que puede dar como resultado:

- Riesgos de calidad nuevos o cambiantes para el logro de uno o más de los objetivos de calidad;
- Cambios en la evaluación de los riesgos de calidad existentes; y
- Cambios en el diseño del SoQM de la Firma, incluidas las respuestas a los riesgos.

Un riesgo de calidad es aquel que tiene una posibilidad razonable de ocurrir y que, individualmente o en combinación con otros riesgos de calidad, podría afectar negativamente el logro de uno o más objetivos de calidad.

Factores clave de 2025 que impactan nuestro SoQM

Este año, hemos visto varios factores que impactan nuestro SoQM, pero en particular, algunas de las condiciones, eventos, circunstancias, acciones y/o inacciones más significativas que han requerido cambios en nuestro SoQM incluyen:

- Estos “casos de estudio” o ejemplos deberían ayudar a ilustrar la naturaleza dinámica de la SoQM de la Firma y enfatizar el proceso de evaluación de riesgos y el proceso de monitoreo y remediación como se describe en la NIGC 1; y
- Algunos factores que puede querer incluir son: recursos y atractivo de la profesión, entorno macroeconómico y geopolítico, preparación para informes de sostenibilidad y estándares de auditoría, impacto de tecnologías emergentes, modelo multidisciplinario, modelo/estrategia de entrega.

El sistema de gestión de calidad de nuestra Firma

Objetivo de predicción:

Indicadores de calidad de la auditoría

Hemos identificado un conjunto de Indicadores de calidad de la auditoría (AQI) que respaldan a nuestro equipo líder de auditoría en la identificación temprana de riesgos potenciales para la calidad, utilizando métricas para intentar predecir problemas de calidad. Este análisis de riesgo de calidad es una parte esencial de nuestro SoQM, y los AQI también proporcionan una herramienta clave en el monitoreo y la mejora continua de nuestro SoQM.

Nuestro proceso de monitoreo y remediación

En la sección Monitoreo, hemos descrito los tipos de monitoreo continuo y periódico que nuestra firma ha diseñado, implementado y está operando para proporcionar información relevante y confiable sobre el Sistema de Gestión de Calidad (SoQM) para ayudarnos a tomar las medidas adecuadas ante cualquier deficiencia identificada para que podamos remediarlas de manera efectiva y oportuna bajo nuestro programa de análisis de causa raíz que se describe más adelante.

La información recopilada de nuestro proceso de monitoreo y remediación junto con otras fuentes de información, como revisiones externas, se utiliza para ayudarnos a evaluar nuestro SoQM.

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de Calidad

Durante el año, completamos nuestra evaluación del sistema de gestión de calidad de la firma bajo la NIGC 1. En nombre de PricewaterhouseCoopers del Ecuador Cía. Ltda, el Country Geographic Leader y el Líder de Calidad han evaluado si el sistema de gestión de calidad de nuestra Firma nos proporciona una seguridad razonable de que:



- La firma y su personal cumplen con sus responsabilidades de acuerdo con las normas profesionales y los requisitos legales y regulatorios aplicables, y realizan los compromisos conforme a dichas normas y requisitos; y
- Los informes emitidos por la firma o por los socios de los compromisos son apropiados en las circunstancias.

Con base en toda la información relevante del sistema de gestión de calidad de la Firma, al 30 de junio del 2025, consideramos que nuestro sistema de gestión de calidad nos proporciona una seguridad razonable de que se han logrado los objetivos de calidad señalados en la NIGC 1.

03 Cultura y Valores

[Mensaje de Liderazgo](#)

[Nuestro enfoque de calidad](#)

[Cultura y valores](#)

[Nuestros Profesionales](#)

[Enfoque de Auditoría](#)

[Monitoreo](#)

[PwC Network](#)

[Estructura legal y gobernanza](#)



Cultura y Valores

Prestación de servicios de calidad en toda la Red



Definición y cultura

En PwC, definimos el servicio de calidad como el cumplimiento constante de las expectativas de nuestros grupos de interés y el cumplimiento de todas las normas y políticas aplicables. Una parte importante de nuestra capacidad para cumplir con esta definición de calidad es la creación de una cultura en una red con más de 360.000 personas. Esta cultura de calidad enfatiza que la calidad es responsabilidad de todos. Continuar mejorando esta cultura de calidad es un área de enfoque importante para nuestros equipos de liderazgo global y local y que desempeña un papel clave en la medición de su desempeño.



Medición y transparencia

Para todos nuestros negocios, cada firma de PwC, como parte del acuerdo por el cual son miembros de la Red de PwC, debe tener implementado un SoQM integral; completar anualmente una evaluación de desempeño de SoQM; y comunicar los resultados de estas evaluaciones al liderazgo global. Estos resultados luego se discuten en detalle con el liderazgo de cada firma local y, si no están al nivel esperado, se acuerda un plan de remediación con el liderazgo local asumiendo la responsabilidad personal de su implementación exitosa.

A medida que los servicios que brinda nuestra red cambian y se desarrollan, y las necesidades y expectativas de nuestras partes interesadas también cambian, la red PwC revisa y actualiza continuamente la escala, el alcance y las operaciones de los sistemas de gestión de calidad de nuestras firmas PwC e invierte en programas para mejorar la calidad de los servicios que brinda la Red PwC.



El compromiso de la Firma con la calidad Liderazgo y “Tone at the Top”

Nuestro propósito y nuestros valores son la base de nuestro éxito. Nuestro propósito es generar confianza en la sociedad y resolver problemas importantes, y nuestros valores nos ayudan a cumplir con ese propósito. Nuestro propósito refleja el “por qué” de lo que hacemos, y nuestra estrategia nos proporciona el “qué” de lo que hacemos. El “cómo” cumplimos con nuestro propósito y estrategia está impulsado por nuestra cultura, valores y comportamientos.

Esto forma la base de nuestra SoQM e impregna la forma en que operamos, incluso orientando nuestras acciones de liderazgo y la forma en que brindamos “confianza en lo que importa”.



Confianza en lo que importa

Hoy en día las empresas son juzgadas por mucho más que por sus resultados financieros. De hecho, aspectos como una adecuada gestión medioambiental, social y de gobernanza (ESG), ciberseguridad e inteligencia artificial han tomado mucha relevancia en los últimos años, llegando a constituir factores determinantes a la hora de valorar una compañía.

Es por eso que, estamos evolucionando nuestra oferta de auditoría para brindar confianza no solo en los estados financieros de las empresas, sino en su impacto más amplio.

A esto lo llamamos “confianza en lo que importa”. Aplicamos estándares rigurosos para analizar el desempeño de las empresas en cuestiones como el clima y la responsabilidad social. Esto ayuda a las empresas a demostrar su progreso, lo que les permite generar confianza, mejorar su reputación corporativa y aumentar el valor empresarial.



Ayudamos a nuestros clientes a comprender lo que realmente es importante para sus partes de interés brindando información segura sobre el desempeño de la empresa en las dimensiones requeridas para una adecuada toma de decisiones. Una auditoría de alta calidad aumenta la responsabilidad y la confianza, al tiempo que brinda a las empresas una base sólida para realizar un seguimiento y trabajar para mejorar su desempeño.

Cuando trabajamos con nuestros clientes y colegas para generar confianza en la sociedad y resolver problemas importantes, nosotros:



Actuamos con integridad.
Trabajamos con los mayores
estándares de calidad



Hacemos la
diferencia



Nos preocupamos y
cuidamos de
nuestra gente



Trabajamos juntos



Re imaginamos
lo posible

Brindar un servicio de la más alta calidad es fundamental para nuestro propósito y nuestra estrategia de auditoría, cuyo enfoque es fortalecer la confianza y la transparencia en nuestros clientes, en los mercados de capitales y en la sociedad en general.

Nuestra cultura se fundamenta en una comunicación efectiva que involucra a todos los miembros de la organización y que nace desde la más alta dirección (tone at the top) que, sumado con una adecuada metodología de trabajo, remarca el compromiso que tiene nuestra firma con la calidad en todo lo que hacemos.

Refuerzo: Marco de reconocimiento y Rendición de cuentas

Nuestro Marco de reconocimiento y rendición de cuentas (RAF, por sus siglas en inglés) refuerza la calidad en todo lo que hace nuestra gente para cumplir con nuestra estrategia, con un enfoque en la prestación de servicios a nuestros clientes, en cómo trabajamos con nuestra gente y en impulsar una cultura de alta calidad. Nuestro RAF ha sido diseñado para establecer expectativas claras de los comportamientos y resultados de calidad esperados y reforzar esas expectativas al responsabilizar a los Socios de los comportamientos y resultados de calidad. Nuestro RAF considera y aborda los siguientes elementos clave:

- **Resultados de calidad:** proporcionamos resultados de calidad, transparentes para medir el logro de los objetivos de calidad. Nuestros resultados de calidad tienen en cuenta el cumplimiento de los estándares profesionales y de la Red PwC, así como de los estándares y políticas de nuestra Firma.
- **Comportamientos:** Hemos establecido expectativas de los comportamientos correctos que respaldan la actitud correcta hacia la calidad el “tone at the top” correcto y un fuerte compromiso con los objetivos de calidad.
- **Intervenciones/reconocimiento:** Hemos implementado intervenciones y reconocimientos que promueven y refuerzan los comportamientos positivos e impulsan una cultura de calidad.
- **Consecuencias/recompensas:** Hemos implementado consecuencias y recompensas financieras y no financieras que son proporcionales al resultado y al comportamiento y suficientes para incentivar los comportamientos correctos para lograr los objetivos de calidad.

Ética, independencia y objetividad



Ética

En PwC, nos adherimos a los principios fundamentales de ética establecidos en el Código de Ética para Contadores Profesionales (el Código) del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), que son:

- i. **Integridad:** ser directo y honesto en todas las relaciones profesionales y comerciales.
- ii. **Objetividad:** no permitir que los prejuicios, los conflictos de intereses o la influencia indebida de otros prevalezcan sobre los juicios profesionales o comerciales.
- iii. **Competencia y diligencia profesional:** mantener los conocimientos y las habilidades profesionales al nivel requerido para garantizar que un cliente o empleador reciba un servicio profesional competente basado en los avances actuales en la práctica, la legislación y las técnicas y actuar con diligencia y de acuerdo con las normas técnicas y profesionales aplicables.
- iv. **Confidencialidad:** respetar la confidencialidad de la información adquirida como resultado de las relaciones profesionales y comerciales y, por lo tanto, no divulgar dicha información a terceros sin la debida y específica autorización, a menos que exista un derecho o deber legal o profesional de divulgarla, ni utilizar la información para el beneficio personal del contador profesional o de terceros.
- v. **Comportamiento profesional:** cumplir con las leyes y regulaciones pertinentes y evitar cualquier acción que desacredite la profesión.



Nuestros estándares de Red aplicables a todas las firmas cubren una variedad de áreas que incluyen ética y conducta comercial, independencia, lucha contra el lavado de dinero, antimonopolio/competencia leal, anticorrupción, protección de la información, impuestos de la firma y los socios, leyes de sanciones, auditoría interna y tráfico de información privilegiada. Nos tomamos muy en serio el cumplimiento de estos requisitos éticos y nos esforzamos por adoptar el espíritu y no solo la letra de estos requerimientos. Todos los socios y el personal de la firma realizan una capacitación obligatoria anual, así como también envían confirmaciones de cumplimiento anuales, como parte del sistema para respaldar la comprensión adecuada de los requisitos éticos bajo los cuales operamos. Los socios y el personal cumplen con los estándares desarrollados por la Red PwC y el liderazgo en PwC Ecuador monitorea el cumplimiento de estas obligaciones.

Además de los Valores de PwC y el Propósito de PwC, PwC Ecuador ha adoptado el Código de Conducta Global de PwC, los Estándares de la Red y las políticas relacionadas que describen claramente los comportamientos esperados de nuestros socios y otros profesionales, comportamientos que nos permitirán generar confianza pública. Debido a la amplia variedad de situaciones que pueden enfrentar nuestros profesionales, nuestros estándares brindan orientación en una amplia gama de circunstancias, pero todas con un objetivo común: hacer lo correcto.

En PwC Ecuador promovemos activamente una cultura Speak Up, que alienta a todos nuestros profesionales a expresar sus inquietudes con confianza, reportar comportamientos inapropiados y contribuir al fortalecimiento de nuestra cultura de integridad. Hablar con valentía y transparencia es un pilar fundamental de nuestro compromiso ético y refuerza nuestro propósito de construir confianza en la sociedad y resolver problemas importantes.

Al momento de la contratación o admisión, PwC Ecuador proporciona una descripción general del Código de Conducta Global de PwC y los comportamientos esperados para todos los socios y el personal, quienes deben seguir estas expectativas a lo largo de sus carreras profesionales en nuestra Firma. Como parte de los valores y expectativas del Código, también tienen la responsabilidad de informar y expresar inquietudes, y de hacerlo de manera justa, honesta y profesional cuando se enfrentan a una situación difícil o cuando observan una conducta incompatible con el Código. Además, todos los socios y miembros del personal deben completar una capacitación para nuevos empleados, que cubre los estándares de la Red en asuntos de ética y cumplimiento, así como los comportamientos esperados según el Código de Conducta que son confirmados de manera anual a través de la Confirmación Anual de Independencia por parte de todos los colaboradores de PwC Ecuador.

PwC ha implementado una Línea de Ayuda Ética confidencial en toda la Red para denunciar y formular preguntas o inquietudes relacionadas con conductas que no son consistentes con el Código de Conducta y las políticas relacionadas. Cada firma de PwC tiene un nivel separado y seguro de la Línea de Ayuda Ética para sus asuntos confidenciales e investigaciones. La línea de ayuda ética también está disponible para terceros, incluidos los clientes. La Línea de Ayuda Ética permite que nuestros socios, personal y terceros se sientan seguros al plantear una pregunta o inquietud o denunciar sin temor a represalias.

El Código de Conducta de PwC y la Línea de Ayuda Ética están disponibles en línea para todas las partes interesadas internas y externas en <https://www.pwc.com/ethics>.

PwC Ecuador ha adoptado un marco de rendición de cuentas para facilitar la remediación de conductas que no son consistentes con el Código de Conducta de la firma. En este contexto, y conforme a la estructura de liderazgo definida para el programa de Ética y Conducta Empresarial, se ha actualizado la conformación del Comité de Ética de PwC Ecuador,

Dentro de dicho equipo, existe un Business Conduct Leader (BCL), actuando como Presidente del Comité y Líder del Programa de Ética, y otro socio quien ejerce el rol de Business Conduct Owner (BCO), siendo responsable operativo del programa central (core program). Entre sus funciones se incluyen la gestión de denuncias, la coordinación de investigaciones, el soporte al Comité de Ética, así como la documentación y el cumplimiento de los procesos definidos dentro del marco del programa de conducta empresarial.

PwC Ecuador cuenta con un marco de gobernanza sólido que garantiza la adecuada supervisión y ejecución del Programa de Ética y Conducta Empresarial. El Comité de Ética, con responsabilidades claramente definidas, cubre la gestión integral de las políticas de ética y conducta, las cuales son



evaluadas mediante una matriz de riesgos con sus respectivos controles. Este análisis permite establecer un plan de trabajo anual, orientado a abordar los temas prioritarios del programa. Adicionalmente, se realiza un monitoreo continuo con reportes periódicos al EcLT, (Ecuador Country Leadership Team) que incluyen indicadores y asuntos relevantes. En los casos que corresponda, se ejecutan procesos formales de investigación frente a denuncias o consultas recibidas, garantizando un tratamiento justo, oportuno y confidencial. El programa también contempla espacios de capacitación y concientización continua a través de cursos, charlas, entrenamientos, boletines y la difusión permanente del Código de Conducta, cuya lectura y aceptación son parte esencial del compromiso ético de todos nuestros profesionales.

Por último, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) proporciona orientación, incluidas las Directrices para Empresas Multinacionales (las Directrices de la OCDE), a modo de principios y estándares no vinculantes para la conducta empresarial responsable cuando se opera a nivel mundial. Las Directrices de la OCDE proporcionan un marco valioso para establecer los requisitos y estándares de cumplimiento aplicables. Aunque la Red de PwC está formada por empresas que son entidades jurídicas independientes que no forman una corporación o empresa multinacional, los estándares y políticas de la Red de PwC se basan en las Directrices de la OCDE y cumplen con sus objetivos y metas.

Objetividad e Independencia

Como auditores de estados financieros y proveedores de otros tipos de servicios profesionales, se espera que las firmas de PwC y sus socios y personal cumplan con los principios fundamentales de objetividad, integridad y comportamiento profesional. En relación con los clientes de auditoría, la independencia sustenta estos requisitos. El cumplimiento de estos principios es fundamental para servir a los mercados de capitales y a nuestros clientes.

La Política de Independencia Global de PwC, que se basa en el Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants, incluidas las Normas Internacionales de Independencia, contiene estándares mínimos con los que las Firmas de PwC deben cumplir, incluidos los procesos que se deben seguir para mantener la independencia de los clientes, cuando sea necesario cumplir, incluidos los procesos que se deben seguir para mantener la independencia de los clientes, cuando sea necesario.

Los requisitos de independencia de la Comisión de Bolsa y Valores de los Estados Unidos (SEC) son, en ciertos casos, más restrictivos que la Política de Independencia Global. Dado el alcance de estos requisitos y su impacto en las firmas de PwC en la Red, la Política identifica áreas clave en las que un requisito de la SEC es más restrictivo. Las disposiciones que se identifican específicamente como aplicables a las entidades restringidas por la SEC deben cumplirse además de, o en lugar de, la Política en el párrafo asociado.

PwC Ecuador tiene un socio designado (conocido como el “Socio Responsable de la Independencia” o “PRI”) con la antigüedad y la posición adecuadas, que es responsable de la implementación de la Política de Independencia Global de PwC, incluida la gestión de los procesos de independencia relacionados y la prestación de apoyo al negocio. El socio cuenta con el apoyo de un equipo de especialistas en independencia. El PRI reporta directamente al Country Senior Partner (CSP).



La Política de Independencia Global de PwC cubre, entre otras, las siguientes áreas:

- Independencia personal y de la firma, incluidas las políticas y la orientación sobre la tenencia de intereses financieros y otros acuerdos financieros, por ejemplo, cuentas bancarias y préstamos por parte de socios, personal, la firma y sus planes de pensiones;
- Servicios no relacionados con la auditoría y acuerdos de honorarios. La política está respaldada por Declaraciones de Servicios Permitidos (SOPS), que brindan orientación práctica sobre la aplicación de la política con respecto a los servicios no relacionados con la auditoría para los clientes de auditoría y entidades relacionadas;
- Relaciones comerciales, incluidas políticas y orientación sobre relaciones comerciales conjuntas (como empresas conjuntas y marketing conjunto) y sobre la compra de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de los negocios; y
- Aceptación de nuevos clientes de auditoría y aseguramiento, y la posterior aceptación de cualquier servicio que no sea de auditoría que se proporcione a esos clientes.

Además, existe una Política de gestión de riesgos de la Red que rige los requisitos de independencia relacionados con la rotación de los socios clave de auditoría.

Estas políticas y procesos están diseñados para ayudar a las firmas de PwC a cumplir con los estándares profesionales y regulatorios relevantes de independencia que se aplican a la prestación de servicios de auditoría. Las políticas y la orientación de apoyo se revisan y modifican cuando surgen cambios, como actualizaciones de leyes y regulaciones, incluido cualquier cambio al Código o en respuesta a asuntos operativos.

PwC Ecuador complementa la Política de independencia global de PwC según lo requerido por los reguladores locales cuando son más restrictivas que la política de la Red.

Sistemas y herramientas relacionadas con la independencia

Como miembro de la Red PwC, PwC Ecuador tiene acceso a una serie de sistemas y herramientas que ayudan a las firmas de PwC y a su personal a ejecutar y cumplir con sus políticas y procedimientos de independencia. Estos incluyen:

- **Central Entity Services (CES)**, que contiene información sobre entidades corporativas, incluidos todos los clientes de auditoría de PwC y sus entidades relacionadas (incluidos todos los clientes de auditoría de interés público y las entidades restringidas por la SEC). El CES ayuda a determinar el estado de restricción de independencia de los clientes de la firma PwC y los de otras firmas de PwC antes de iniciar un nuevo servicio o relación comercial que no sea de auditoría, para así asegurar el cumplimiento con la normativa global y las regulaciones locales de cara a la permisibilidad y compatibilidad entre servicios de las diferentes líneas de servicios. Este sistema también alimenta a una herramienta de la firma que contiene los datos de todos los clientes (Entity Management System – EMS).

- **“Independence Checkpoint”**, “Independence Checkpoint” permite obtener la autorización previa para la adquisición de valores en bolsa por parte de los socios y del personal de prácticas gerenciales. Además, se utiliza para registrar las compras y enajenaciones que se realicen posteriormente. Cuando una firma de PwC obtiene un nuevo cliente de auditoría o se produce un cambio en el estado de restricción de un valor, este sistema informa automáticamente a quienes poseen los valores pertinentes sobre el requisito de vender el valor cuando sea necesario;
- **Authorization for Services (AFS)**, es un sistema global que facilita la comunicación entre un líder de un compromiso de servicios no relacionados con la auditoría y el líder del compromiso de auditoría, en relación con un servicio no relacionado con la auditoría propuesto, documentando el análisis de cualquier amenaza potencial a la independencia creada por el servicio y las salvaguardas propuestas, cuando se considere necesario, y actúa como un registro de la conclusión del socio auditor sobre la permisibilidad del servicio;
- **Joint Business Relationship (JBR)**, que es un sistema global utilizado para autorizar (cerrar) relaciones comerciales desde una perspectiva de independencia. Los JBR se utilizan para facilitar el cumplimiento de los requisitos de independencia de las firmas de PwC referente a las relaciones comerciales conjuntas nuevas y existentes. Ayuda a los especialistas en independencia a recopilar información para evaluar, desde una perspectiva de independencia, la permisibilidad de las relaciones comerciales propuestas y a monitorear la permisibilidad continua de las relaciones comerciales conjuntas existentes previamente aprobadas;
- **My Compliance Dashboard (MCD)**, que es un sistema de cumplimiento global que facilita las confirmaciones anuales de cumplimiento, las confirmaciones de independencia de los compromisos y la presentación de informes; y
- **Global Breaches Reporting System**, que está diseñado para ser utilizado para informar sobre cualquier infracción de las normas de independencia de los auditores externos (por ejemplo, las establecidas por la normativa o los requisitos profesionales) cuando la infracción tiene implicaciones transfronterizas (por ejemplo, cuando se produce una infracción en un territorio que afecta a una relación de auditoría en otro territorio). Todas las infracciones denunciadas se evalúan y abordan de acuerdo con el Código o las normas de independencia pertinentes.

PwC Ecuador también tiene una serie de sistemas específicos locales que incluyen:

- Un sistema de seguimiento de la rotación, permisibilidad y periodos de enfriamiento (cooling off) que supervisa el cumplimiento de las políticas de rotación de auditoría, los líderes del compromiso, otros socios clave de auditoría y demás personal superior involucrado en una auditoría.

Además, PwC Ecuador utiliza los centros de excelencia de la Red, que adoptan procesos estandarizados para realizar la evaluación de la independencia y el seguimiento de las relaciones comerciales conjuntas y la aprobación de servicios que no sean de auditoría para determinadas categorías de clientes.

Capacitación y confirmaciones de independencia

PwC Ecuador brinda a todos los socios y personal capacitaciones anuales y formación continua en asuntos de independencia. La capacitación comienza con una sesión presencial dirigida a los nuevos colaboradores, en la que se presenta la política de independencia de la firma, así como las herramientas y procesos utilizados para prevenir la corrupción y el lavado de activos (AML). Durante esta sesión, también se instruye al personal sobre cómo identificar, gestionar y mitigar posibles conflictos de independencia. Estos aspectos son reforzados anualmente a todos los colaboradores.

Anualmente, todos los socios y el personal deben completar una confirmación de cumplimiento, mediante la cual confirman su cumplimiento con los aspectos relevantes de la política de independencia de la firma PwC, incluida su propia independencia personal. Además, todos los socios confirman que todos los servicios no relacionados con la auditoría y las relaciones comerciales de las que son responsables cumplen con la política y que se han seguido los procesos requeridos al aceptar estos compromisos y relaciones. Estas confirmaciones anuales se complementan con confirmaciones periódicas y ad hoc a nivel de compromiso para clientes PIE (Public Interest Entity).

Política disciplinaria y de control de la independencia

PwC Ecuador es responsable de controlar la eficacia de su SoQM en la gestión del cumplimiento de los requisitos de independencia. Además de las confirmaciones descritas anteriormente, como parte de este control, realizamos:

- Pruebas de cumplimiento de los controles y procesos de independencia;
- Pruebas de cumplimiento de la independencia personal de una selección aleatoria de socios y personal de la práctica gerencial como un medio para controlar el cumplimiento de las políticas de independencia; y
- Una evaluación anual de la adhesión de nuestra firma PwC al estándar de la red PwC relacionado con la independencia.

Los resultados del control y las pruebas de PwC Ecuador se informan al CSP de manera trimestral.

PwC Ecuador cuenta con un Estructura de Reconocimiento y Responsabilización de Directores, Gerentes Senior, Gerentes y Staff, políticas y mecanismos disciplinarios de apoyo que promueven el cumplimiento de las políticas y procesos de independencia, y que requieren que se informe y aborde cualquier incumplimiento de los requisitos de independencia.

Esto incluiría una discusión con el comité de auditoría del cliente sobre la naturaleza de una infracción, una evaluación del impacto de la infracción en la independencia de la firma PwC y el equipo de trabajo y la necesidad de acciones o salvaguardas para mantener la objetividad. Aunque la mayoría de las infracciones son menores y atribuibles a un descuido, todas las infracciones se toman en serio y se investigan según corresponda. Las investigaciones de cualquier infracción identificada de las políticas de independencia también sirven para identificar la necesidad de mejoras en los sistemas y procesos de PwC Ecuador y de orientación y capacitación adicionales.



Consideraciones a tener en cuenta a la hora de llevar a cabo la auditoría

Nuestros principios para determinar si aceptamos un nuevo cliente o continuamos prestando servicios a un cliente existente son fundamentales para ofrecer calidad, lo que creemos que va de la mano con nuestro propósito de construir confianza en la sociedad y resolver problemas importantes, utilizando sus habilidades y conocimientos para promover una mayor oportunidad para todos, mientras se enfoca en sus clientes, la tecnología y la expansión global. Hemos establecido políticas y procedimientos para la aceptación de relaciones con clientes y trabajos de auditoría que tienen en cuenta si somos competentes para llevar a cabo el trabajo y si tenemos las capacidades necesarias, incluido el tiempo y los recursos, si podemos cumplir con los requisitos éticos pertinentes, incluida la independencia, y si hemos considerado adecuadamente la integridad del cliente. Reevaluamos estas consideraciones para determinar si debemos continuar con el trabajo con el cliente y contamos con políticas y procedimientos relacionados con la retirada de un trabajo o una relación con el cliente cuando sea necesario. Las políticas y los procesos que tenemos establecidos enfatizan las consideraciones de riesgo y calidad de modo que las prioridades financieras y operativas no conduzcan a juicios inapropiados sobre si aceptar o continuar una relación con el cliente.

Aceptación y continuidad de clientes y compromisos

PwC Ecuador cuenta con un proceso para identificar clientes aceptables en función de los sistemas de soporte de decisiones patentados de la Red PwC para la aceptación y retención de clientes de auditoría (llamados Aceptación y continuidad ('A&C')) que facilita que el equipo de trabajo, la dirección de la Firma y los especialistas en gestión de riesgos determinen si los riesgos relacionados con un cliente existente o potencial son manejables y si PwC debería o no asociarse con el cliente en particular y su dirección. Más específicamente, este sistema permite:

A los equipos de trabajo:

- Documentar su consideración de los asuntos requeridos por las normas profesionales relacionados con la aceptación y continuidad;
- Identificar y documentar problemas o factores de riesgo y su resolución, por ejemplo, a través de consultas, ajustando el plan de recursos o el enfoque de auditoría o poniendo en marcha otras salvaguardas para mitigar los riesgos identificados o negándose a realizar el trabajo; y
- Facilitar la evaluación de los riesgos asociados con la aceptación o continuidad de un cliente y un trabajo.

A las Firmas de PwC (incluidos los líderes y la gestión de riesgos de las firmas de PwC):

- Facilitar la evaluación de los riesgos asociados con la aceptación o continuidad de los clientes y los compromisos;
- Proporcionar una descripción general de los riesgos asociados con la aceptación o continuidad de los clientes y los compromisos en toda la cartera de clientes; y
- Comprender la metodología, la base y las consideraciones mínimas que todas las demás firmas de PwC en la Red han aplicado para evaluar la aceptación y continuidad de la auditoría.

04 Nuestros Profesionales

[Mensaje de Liderazgo](#)

[Nuestro enfoque de calidad](#)

[Cultura y valores](#)

[Nuestros Profesionales](#)

[Enfoque de Auditoría](#)

[Monitoreo](#)

[PwC Network](#)

[Estructura legal y gobernanza](#)



Nuestros Profesionales

Estrategia de personal

Nos centramos en ser el principal desarrollador de talento del mundo y en brindar a nuestra gente una mayor agilidad y confianza en un mundo que cambia rápidamente. Las áreas de enfoque específicas incluyen la creación de una base resiliente para tiempos de cambio mediante el apoyo al bienestar de nuestra gente y la habilitación de una entrega eficaz; el desarrollo de líderes inclusivos para un mundo cambiante; y la capacitación de nuestra fuerza laboral para las realidades de hoy y las posibilidades del mañana.

“PwC Professional”

“Evolved PwC Professional” es el conjunto de comportamientos acorde al marco global de desarrollo de liderazgo que define las capacidades y comportamientos que esperamos que todos nuestros empleados, en todos los niveles, demuestren entre sí y con nuestros clientes y otras partes interesadas. Cuando nos centramos en los comportamientos que guían nuestras interacciones, creamos oportunidades para generar confianza y empoderar a nuestros equipos para que obtengan resultados distintivos. Así es como generamos confianza en la sociedad y resolvemos problemas importantes.

Medidas de calidad de la auditoría

- Tasa promedio de retención de personal
- Horas de socios y gerentes en relación con el total de horas de trabajo
- Medición de la gestión del proyecto/fases de la auditoría, por ejemplo, utilización real en relación con las horas planificadas y reales con las presupuestadas al final del período.

<p>Inclusión y diversidad</p>	<p>En PwC, somos una organización que fomenta una cultura de pertenencia y equidad donde nuestra fuerza laboral diversa puede prosperar y sentirse parte de ella. Logramos esto mediante el cumplimiento de nuestra estrategia Inclusion First, que se centra en la acción, la responsabilidad y la defensa, en cada una de nuestras firmas miembro, en toda la red de PwC.</p> <p>Aceptamos y alentamos las diferencias y ayudamos a nuestra gente a desarrollar activamente las habilidades para trabajar y liderar de manera inclusiva con nuestro enfoque en la equidad de género, la inclusión de la discapacidad y neuro inclusión, la inclusión LGBTQ+ y la inclusión social. Para respaldar esto, nos aseguramos de que nuestros sistemas y comportamientos sean inclusivos.</p>
<p>Reclutamiento</p>	<p>PwC Ecuador tiene como objetivo reclutar, capacitar, desarrollar y retener al personal más destacado y brillante que comparta el fuerte sentido de responsabilidad de la firma por brindar servicios de alta calidad. Nuestros estándares de contratación incluyen un proceso de entrevista estructurado con preguntas basadas en el comportamiento elaboradas a partir del marco profesional de PwC, evaluación de registros académicos y verificación de antecedentes. En toda la firma en el año fiscal 2025, reclutamos a más de 138 personas nuevas, incluidos 39 pasantes universitarios.</p>
<p>Selección, experiencia y supervisión del equipo</p>	<p>Nuestros compromisos de auditoría se dotan de personal en función de la experiencia, las capacidades y los años de experiencia. Los líderes del compromiso determinan el alcance de la dirección, la supervisión y la revisión del personal junior.</p>
<p>Desarrollo Profesional</p>	<p>PwC Ecuador utiliza EPP - Evolved PwC Professional, acorde a nuestro marco global de desarrollo de liderazgo, que establece expectativas claras para todos los niveles del personal en dos dimensiones clave, Liderazgo confiable y Resultados distintivos. El marco sustenta todos los elementos del desarrollo profesional y ayuda a nuestra gente a convertirse en profesionales y líderes integrales con las capacidades y la confianza para producir un trabajo de alta calidad, brindar una experiencia eficiente y eficaz para nuestros clientes, ejecutar nuestra estrategia y respaldar nuestra marca. Nuestro ciclo de desempeño anual está respaldado por conversaciones de retroalimentación 360 continuas y controles regulares con el líder del equipo de la persona para analizar su desarrollo, progresión y desempeño.</p>

Retención

La rotación de personal en la profesión de contabilidad pública suele ser alta porque, a medida que cambian las normas y regulaciones contables, los contadores están en demanda y la experiencia de desarrollo que brindamos hace que nuestro personal sea muy buscado en el mercado externo. Nuestra tasa de rotación voluntaria fluctúa en función de muchos factores, incluida la demanda general del mercado de talento.

Retroalimentación y desarrollo continuo

Nuestros miembros del equipo obtienen retroalimentación sobre su desempeño general, incluidos factores relacionados con la calidad de la auditoría, como el conocimiento técnico, las habilidades de auditoría y el escepticismo profesional. La calidad de la auditoría es un factor importante en la evaluación del desempeño y las decisiones de progresión profesional tanto para nuestros socios como para el personal. Los comentarios sobre el desempeño y el progreso se recopilan a través de nuestra herramienta Feedback Exchange, una tecnología sencilla y habilitada para dispositivos móviles que permite a los profesionales obtener evaluaciones de 360 grados. También utilizamos Workday para brindar y recibir comentarios de los superiores y de los pares. Las conversaciones de retroalimentación continuas ayudan a nuestra gente a crecer y aprender más rápido, adaptarse a entornos nuevos y complejos y brindar lo mejor a nuestros clientes y a nuestra Firma.

Global People Survey

Cada firma de PwC participa anualmente en una encuesta global de personal administrada en toda la red a todos nuestros socios y personal. PwC Ecuador es responsable de analizar y comunicar los resultados a nivel local, junto con acciones claramente definidas para abordar la retroalimentación.

Aprendizaje y Educación

Desarrollo Profesional

Nos comprometemos a poner a las personas adecuadas en el lugar adecuado en el momento adecuado. A lo largo de las carreras de nuestra gente, se les presentan oportunidades de desarrollo profesional, y aprendizaje a pedido, y capacitación/desarrollo en tiempo real en el trabajo. Nuestra cartera de capacitación flexible facilita el aprendizaje personalizado con acceso a una variedad de materiales educativos que incluyen videos, e-learns, sesiones de capacitación presencial, y acceso a plataformas permanentes con webcasts y materiales similares que consolidan el conocimiento técnico de los profesionales de PwC Ecuador.

La obtención de una credencial profesional respalda el compromiso de nuestra firma con la calidad a través de estándares de certificación y exámenes consistentes. Nuestro objetivo es brindarle a nuestro personal un camino más individualizado hacia la promoción y ayudarlos a priorizar y administrar su tiempo de manera más efectiva al prepararse para los exámenes profesionales. Brindarle a nuestra gente la capacidad de cumplir con sus compromisos profesionales y personales es un componente fundamental de nuestra estrategia de experiencia y retención de personal.

Trabajamos de manera permanente en identificar brechas de habilidades en nuestros profesionales y con ayuda de herramientas soportadas por IA mitigamos esas diferencias con el fin de entregar al mercado profesionales probos y con capacidades técnicas digitales y blandas potencializadas.

Educación Continua

Nosotros y otras firmas de PwC nos comprometemos a brindar servicios de control de calidad en todo el mundo. Para maximizar la coherencia en la Red, los planes de estudio formales, desarrollados a nivel de la Red, brindan acceso a materiales de capacitación que cubren el enfoque y las herramientas de auditoría de PwC, así como áreas de riesgo de auditoría y áreas de enfoque para la mejora de la calidad.

Este aprendizaje formal se brinda mediante una combinación de enfoques de entrega, que incluyen acceso remoto, aprendizaje en el aula, aula virtual y apoyo en el trabajo. Los planes de estudio respaldan nuestro objetivo principal de capacitación de calidad, al mismo tiempo que brindan a los profesionales la oportunidad de fortalecer sus habilidades técnicas y profesionales, incluido el juicio profesional mientras aplican una mentalidad escéptica.

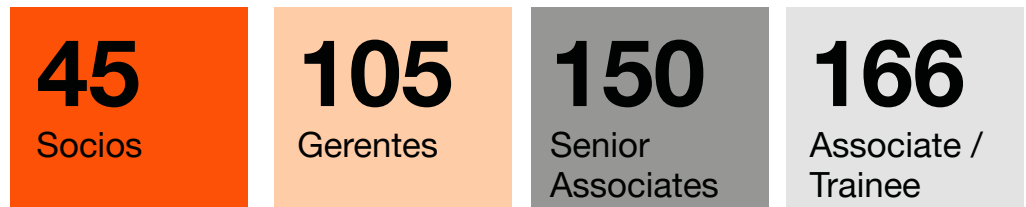
El diseño de los planes de estudio nos permite seleccionar, en función de las necesidades locales, cuándo brindaremos la capacitación. Localmente nuestros equipos participan en entrenamientos globales mandatorios para sus niveles jerárquicos, así como capacitaciones en industrias específicas, que nos permiten prestar nuestros servicios de manera efectiva y generando valor agregado. Similarmente, en caso de existir necesidades específicas que no dispongamos en nuestra práctica, como organización buscamos a los mejores profesionales externos que nos puedan acompañar en este aprendizaje.



Nuestra Inversión en Formación

Capacitación en Auditoría FY25:

Promedio de horas realizadas por socios y personal (online, presencial y total)



Asistencia obligatoria a entrenamientos: 99% de los socios y el personal han completado toda la capacitación obligatoria en el FY25.

99%

05 Enfoque de Auditoría

[Mensaje de Liderazgo](#)

[Nuestro enfoque de calidad](#)

[Cultura y valores](#)

[Nuestros Profesionales](#)

[Enfoque de Auditoría](#)

[Monitoreo](#)

[PwC Network](#)

[Estructura legal y gobernanza](#)



Enfoque de auditoría

PwC Ecuador tiene como premisa estratégica la calidad en la prestación de todos sus servicios. Para ello, la firma Global ha desarrollado varias herramientas tecnológicas que permiten asegurar que el trabajo realizado por todos los equipos de PwC sea estandarizado, con los más altos niveles de calidad, y asegurando que cumplamos con lo que nos pide la normativa y reguladores de cada país. PwC Ecuador ha adoptado el uso de las herramientas creadas por PwC Global.

Como miembro de la Red de PwC, PwC Ecuador tiene acceso y utiliza todas las herramientas de auditoría disponibles de PwC Global, incluyendo una metodología y un proceso de auditoría comunes. Esta metodología se basa en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), con políticas y orientación adicionales de PwC cuando corresponde. Las políticas y procedimientos de auditoría de PwC están diseñados para facilitar las auditorías realizadas de conformidad con todos los requisitos de las NIA que sean relevantes para cada trabajo de auditoría individual.

Nuestra metodología de auditoría común proporciona el marco para permitir que las firmas de PwC cumplan de manera consistente en todos los aspectos con las normas profesionales, las regulaciones y los requisitos legales aplicables.

Herramientas y Tecnologías para apoyar nuestra auditoría

Nuestra Tecnología

Aura

Aura, nuestra plataforma global de documentación de auditoría, se utiliza en toda la Red de PwC. Aura ayuda a impulsar la forma en que construimos y ejecutamos nuestros planes de auditoría al ayudar a los equipos a aplicar nuestra metodología de manera eficaz y estandarizada, creando un vínculo transparente entre los riesgos, los procedimientos requeridos, los controles y el trabajo realizado para abordar esos riesgos, además de brindar una guía integral y capacidades de gestión de proyectos. Los planes de auditoría especifican los niveles de riesgo, la confianza en los controles y las pruebas sustantivas. Los paneles de control en tiempo real muestran a los equipos el progreso de la auditoría y el impacto de las decisiones de alcance con mayor rapidez. Aura ayuda a promover auditorías de alta calidad junto con eficiencia en los procedimientos ejecutados. En PwC Ecuador utilizamos las versiones más actualizadas de cada una de las herramientas, en base a las actualizaciones y mejoras que realiza el equipo Global de PwC.

Connect

Connect es nuestra plataforma colaborativa que permite a los clientes compartir documentos y entregables de auditoría de manera rápida y segura. Connect también alivia la carga de rastrear el estado de los entregables y resolver problemas al marcar y rastrear automáticamente los elementos y problemas pendientes identificados a través de la auditoría para una atención y resolución oportuna. Los clientes también pueden ver los ajustes de auditoría, las deficiencias de control y el progreso de la auditoría para todas las ubicaciones, en tiempo real.

Connect Audit Manager	Connect Audit Manager agiliza, estandariza y automatiza la coordinación de equipos de grupo y componentes para auditorías grupales y estatutarias/regulatorias. Proporciona una única plataforma digital para ver todo el trabajo entrante y saliente y digitaliza todo el proceso de coordinación, lo que facilita una mayor transparencia, cumplimiento y calidad para auditorías complejas en múltiples ubicaciones. En PwC Ecuador Connect Audit Manager es utilizado para auditorías de grupo, en donde se emite un informe consolidado y debemos enviar instrucciones a otras oficinas de PwC y de otras firmas de auditoría.
Halo	Halo , nuestra herramienta de auditoría de datos, aborda grandes volúmenes de datos y analiza poblaciones enteras para mejorar la evaluación de riesgos, el análisis y las pruebas. Por ejemplo, Halo for Journals permite la identificación de asientos de diario relevantes en función de criterios definidos, lo que facilita a los equipos de participación explorar y visualizar los datos para identificar los asientos de diario del cliente para analizar e iniciar el proceso de prueba.
Count	Count , que facilita el proceso de extremo a extremo para observar los recuentos de inventario, permite a nuestros equipos de trabajo crear y administrar procedimientos de recuento, contadores para registrar los resultados directamente en su dispositivo móvil o tableta y equipos de participación para exportar los resultados finales a Aura.
PwC Confirm	PwC Confirm , nuestra plataforma de confirmación global, segura y basada en la web que ofrece una experiencia guiada para preparar, enviar, monitorear y recibir respuestas electrónicas y en papel para nuestros auditores y confirmadores externos, así como una vista del panel para ayudar en las actualizaciones de estado. El portal de confirmadores permite a los confirmadores navegar y brindar respuestas fácilmente.
Halo Platform	Halo Platform permite a nuestros equipos de trabajo administrar todas las extracciones, ejecuciones y almacenamiento de datos para todas las aplicaciones a través de una ubicación central, lo que permite a nuestros equipos de participación monitorear el estado de las cargas de datos y usar los datos de la entidad adquiridos para múltiples aplicaciones durante la auditoría.



Nuestra auditoría de próxima generación (NGA)

Como parte de nuestro compromiso de generar confianza y ofrecer resultados sostenibles, la Red de PwC está invirtiendo en un esfuerzo multi-anual que permitirá ofrecer una nueva plataforma de auditoría global que impulse nuestra auditoría de próxima generación, reemplazando en última instancia nuestras tecnologías heredadas como Aura y Connect.

Al explorar e invertir en nuevas tecnologías y redefinir los procesos de auditoría subyacentes, PwC estandarizará, simplificará, centralizará y automatizará aún más nuestro trabajo de auditoría. Esta inversión que PwC está realizando de manera global, acelerará la innovación continua y nos permitirá responder a las necesidades cambiantes de las partes interesadas al tiempo que aprovechamos las tecnologías emergentes, incluida la IA generativa, brindando una experiencia de auditoría transformadora y centrada en la mejora continua de la calidad. La visión de PwC para NGA es brindar información de auditoría y aseguramiento eficiente, sólida e independiente en toda la información financiera y no financiera, lo que ayuda a generar confianza en lo que importa a nuestras partes interesadas. A medida que PwC gane impulso en torno al programa de auditoría de próxima generación, continuaremos lanzando nuevas capacidades de manera continua para mejorar la calidad y la experiencia de auditoría en general.

Se han realizado inversiones significativas en toda la Red de PwC en IA generativa, ya que buscamos reimaginar cómo capacitamos aún más a nuestros colaboradores aprovechando el poder de la IA. Nos centramos en promover una cultura de uso responsable de la IA, al tiempo que apoyamos el interés continuo y los casos de uso potenciales en rápida evolución para la IA, incluida la IA generativa.

Fiabilidad y auditabilidad de las tecnologías de auditoría

Nuestra Firma ha diseñado e implementado procesos y controles para respaldar la fiabilidad de estas tecnologías de auditoría. Esto incluye la aclaración de las funciones y responsabilidades de los propietarios y usuarios de las tecnologías de auditoría. Además, contamos con orientación centrada en la suficiencia de la documentación de auditoría incluida en los documentos de trabajo relacionados con el uso de estas tecnologías de auditoría, incluida la consideración de la fiabilidad de la solución y la documentación necesaria para ayudar al revisor a cumplir con sus responsabilidades de dirección, supervisión y revisión como parte del curso normal de la auditoría.

Confidencialidad y Seguridad de la Información

La confidencialidad y la seguridad de la información son pilares en nuestra práctica de auditoría como generadores de confianza en nuestros clientes. Las políticas y lineamientos globales y locales, las herramientas tecnológicas y capacitación constante a nuestros profesionales, hace que la información que recibimos y procesamos siga los más altos estándares de protección.

Privacidad de datos

El debido cuidado en la privacidad de datos se apoya de iniciativas clave que permiten que todos los proyectos de auditoría gestionen los datos de forma segura y cumpliendo la legislación vigente, políticas interna y buenas prácticas.

Como eje central de la privacidad de datos contamos con el Network Data Protection Policy (NDPP), el cual es un programa de protección de datos definido a nivel global e implementado de forma mandatoria por todas las firmas de la Red. El NDPP maneja algunos elementos clave:

- Una estructura de gobierno donde existe un Comité de Protección de Datos y Seguridad de la Información el cual supervisa la efectividad del programa de protección de datos;
- Principios de protección que se implementan en la prestación de servicios como: minimización de los datos recolectados, seguridad de los datos, retención de datos, transferencias, precisión e integridad de los datos, entre otros; y
- Herramientas tecnológicas que cuentan con las medidas de seguridad que permiten implementar los principios de protección de datos de forma que las auditorías consideran en todo momento estos requerimientos.

Con esto logramos que todos los datos procesados sean manejados de forma transparente, en cumplimiento de toda la legislación vigente y generando confianza en nuestros clientes.

Seguridad de la información

La seguridad de la información es una prioridad para la Red PwC. Nuestra firma es responsable ante su gente, clientes, proveedores y otras partes interesadas de proteger la información que se nos confía. No proteger la información podría dañar potencialmente a las personas cuya información nuestra firma posee, hacer que nuestra firma sufra sanciones regulatorias u otras pérdidas financieras, e impactar la reputación y la marca de PwC. Como tal, nuestra firma cumple con la Política de seguridad de la información que describe los requisitos mínimos de seguridad para todas las firmas de PwC.

06 Monitoreo

[Mensaje de Liderazgo](#)

[Nuestro enfoque de calidad](#)

[Cultura y valores](#)

[Nuestros Profesionales](#)

[Enfoque de Auditoría](#)

[Monitoreo](#)

[PwC Network](#)

[Estructura legal y gobernanza](#)



Monitoreo

Monitoreo de la calidad de los servicios de la auditoría

Reconocemos que la calidad en los servicios de auditoría que ofrecemos a los clientes es clave para mantener la confianza de los inversores y otras partes interesadas en la integridad de nuestro trabajo. Es un elemento clave de nuestra estrategia de auditoría.

La responsabilidad de la gestión adecuada de la calidad recae en el liderazgo de PwC Ecuador. Esto incluye el diseño y el funcionamiento de un sistema de gestión de la calidad eficaz que responda a nuestros riesgos específicos para la entrega de trabajos de auditoría de calidad, utilizando el marco QMSE de la Red.

El objetivo general de calidad bajo el marco QMSE es tener las capacidades necesarias en nuestra firma y desplegar a nuestra gente para utilizar consistentemente nuestras metodologías, procesos y tecnología en la prestación de servicios de auditoría de una manera efectiva y eficiente para cumplir con las expectativas válidas de nuestros clientes y otras partes interesadas.

El seguimiento que realiza nuestra firma incluye una evaluación continua cuyo objetivo es evaluar si las políticas y los procedimientos que constituyen nuestra SoQM están diseñados de manera adecuada y funcionan de manera eficaz para brindar una seguridad razonable de que nuestros trabajos de auditoría, de aseguramiento no relacionado con la auditoría y de servicios relacionados se realizan de conformidad con las leyes, las reglamentaciones y los estándares profesionales (también denominado nuestro seguimiento continuo). Esto incluye el uso de la auditoría de calidad en tiempo real (RTA).

Objetivo de prevención: Garantía de calidad en tiempo real

Hemos desarrollado un programa de auditoría de calidad en tiempo real (RTA) diseñado para proporcionar un seguimiento preventivo que ayude a capacitar y apoyar a los equipos de trabajo para que realicen el “trabajo correcto” en tiempo real, durante la auditoría.

Anualmente el equipo RTA, con el apoyo y aprobación del líder de la práctica y el líder de riesgos, selecciona una muestra de proyectos de auditoría y no-auditoría que cubren a todos los socios de aseguramiento de la firma, la cual busca de manera preventiva identificar potenciales desvíos de nuestra metodología y política de riesgos. La selección de clientes a revisar se la realiza en base a riesgo, industria específica y/o número de horas a incurrir para ejecutar dicha auditoría. Cada uno de los informes y bases de datos de estos proyectos seleccionados, son revisados por gerentes experimentados y socios de la firma, quienes de manera independiente revisan el proyecto en base a guías y marcos de revisión global. Los hallazgos identificados en estos proyectos son alertados a los equipos revisados para que tomen las acciones del caso. Similarmente, el equipo RTA es el responsable de agregar los hallazgos identificados y en dos momentos de la auditoría (planificación cada diciembre y ejecución y finalización cada marzo del año siguiente al cierre), se comparten los resultados a la práctica para que los temas identificados sean considerados en el resto de los proyectos de auditoría. Es responsabilidad de cada equipo de trabajo revisado y revisor, asegurar que los temas identificados como oportunidades de mejora, sean debidamente implementados. Para los trabajos de auditoría y no auditoría ejecutados al 31 de diciembre del 2024, se revisaron proyectos que cubrieron a todos los socios y directores de la Firma con derecho de firma, de los cuales 100% de ellos presentaron resultados sin hallazgos lo cual es una tendencia consistencia con los resultados para revisiones de trabajos al 31 de diciembre del 2023 y años anteriores.



Similarmente, y de manera mensual, el equipo RTA envía comunicaciones a socios y gerentes de la práctica denominados “RTA dashboards” en los cuales se presentan tendencias del 100% de los proyectos en ejecución con respecto al avance en la etapa de planificación, finalización, archivo de bases de datos, librerías usadas para documentar el trabajo y materialidad. Estos “dashboards” contribuyen a que cada equipo de trabajo pueda visualizar alguna inconsistencia en su documentación, así como comparar si las premisas usadas son consistentes con clientes similares.

La aplicación de estas prácticas de RTA han permitido que las inspecciones de calidad realizadas en años recientes no identifiquen desvíos materiales de la metodología de PwC.

Organigrama



07 PwC Network

[Mensaje de Liderazgo](#)

[Nuestro enfoque de calidad](#)

[Cultura y valores](#)

[Nuestros Profesionales](#)

[Enfoque de Auditoría](#)

[Monitoreo](#)

[PwC Network](#)

[Estructura legal y gobernanza](#)



PwC Network

La Red PwC

PricewaterhouseCoopers International Limited Las firmas de la Red PwC son miembros de PwCIL, una sociedad anónima privada inglesa limitada por garantía, o tienen otras conexiones con ella. PwCIL no ejerce auditoría ni proporciona servicios a los clientes. Su propósito es más bien actuar como entidad coordinadora de las firmas de PwC en la Red PwC. Centrándose en áreas clave como estrategia, marca, riesgo y calidad, PwCIL coordina el desarrollo y la implementación de políticas e iniciativas para lograr un enfoque común y coordinado entre las firmas individuales de PwC cuando sea apropiado. Las firmas de PwC de PwCIL pueden usar el nombre de PwC y aprovechar los recursos y metodologías de la Red PwC. Además, las firmas de PwC pueden aprovechar los recursos de otras firmas de PwC y/o asegurar la prestación de servicios profesionales por parte de otras firmas de PwC y/u otras entidades. A cambio, las firmas de PwC están obligadas a cumplir con ciertas políticas comunes y a mantener los estándares de la Red PwC tal como los propone PwCIL. La Red PwC no es una asociación internacional. Una firma de PwC no puede actuar como agente de PwCIL ni de ninguna otra firma de PwC, no puede obligar a PwCIL ni a ninguna otra firma de PwC y es responsable únicamente de sus propios actos u omisiones y no de los de PwCIL ni de ninguna otra firma de PwC. De manera similar, PwCIL no puede actuar como agente de ninguna firma de PwC, no puede obligar a ninguna firma de PwC y es responsable únicamente de sus propios actos u omisiones. PwCIL no tiene derecho ni capacidad para controlar el ejercicio del criterio profesional de ninguna firma de PwC.

Los órganos de gobierno de PwCIL son:

- **Global board**, que es responsable de la gobernanza de PwCIL, la supervisión del equipo de liderazgo de la Red y la aprobación de los estándares de la Red. Esta junta directiva no tiene un rol externo y está compuesta por socios electos de firmas de PwC de todo el mundo y uno o más directores independientes externos. Consulte la siguiente página del sitio web global de PwC para obtener información sobre la gobernanza: <https://www.pwc.com/gx/en/about/global-annual-review/governance-quality-risk.html>
- **Network Leadership Team**, que es responsable de establecer la estrategia general para la Red de PwC y los estándares que las firmas de PwC acuerdan respetar.
- **Strategy Council**, que está formado por los líderes de las firmas más grandes de PwC y las regiones de la Red, acuerda la dirección estratégica de la Red y facilita la alineación para la ejecución de la estrategia.
- **Global Leadership Team**, que es designado por el equipo de liderazgo de la Red y el presidente de la Red de PwC y reporta a ellos. Sus miembros son responsables de liderar equipos seleccionados de las firmas de PwC para coordinar actividades en todas las áreas de nuestro negocio.

08

Estructura Legal y Gobernanza

[Mensaje de Liderazgo](#)

[Nuestro enfoque de calidad](#)

[Cultura y valores](#)

[Nuestros Profesionales](#)

[Enfoque de Auditoría](#)

[Monitoreo](#)

[PwC Network](#)

[Estructura legal y gobernanza](#)



Estructura Legal y Gobernanza

Estructura legal y de propiedad

PwC Ecuador forma parte de la Red global de firmas PricewaterhouseCoopers, cada una de las cuales es una entidad jurídica separada e independiente; en Ecuador está compuesta por tres compañías de responsabilidad limitada cuya propiedad accionaria recae de manera total en los socios locales de la firma.

Estructura de gobernanza

CSP

El Country Senior Partner (CSP) de PwC Ecuador, tiene la responsabilidad de liderar tanto a los socios como a los profesionales de la firma, guiándolos en el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Este cargo implica no solo establecer la dirección estratégica de la firma, sino también diseñar y ejecutar planes tanto a corto como a largo plazo, que permitan un crecimiento sostenible y alineado con las metas globales de la Red PwC. Además de trazar la estrategia, el CSP es fundamental en la conformación del equipo directivo del país. Entre sus funciones se encuentra la responsabilidad de definir quiénes integrarán el Ecuador Leadership Team (EcLT), equipo clave que será responsable de ejecutar y supervisar las decisiones estratégicas en cada área de la firma. El CSP también designa a otros líderes dentro de la organización, lo que garantiza una coherencia y alineación en el liderazgo de PwC Ecuador.

EcLT

El Ecuador Leadership Team (EcLT) es el organismo encargado de la gestión y supervisión de la firma. Su función abarca el seguimiento y control del desarrollo del negocio, además de representar la visión de PwC Global adaptada al mercado ecuatoriano. El EcLT es liderado por el CSP.



Socios

Los temas principales se someten a la aprobación de los socios mediante votación. Estos temas incluyen, la admisión de nuevos socios, cambios en las reglas de sociedad, aprobación de cuentas anuales, entre otros.

Comités

PwC Ecuador organiza su gestión y toma de decisiones a través de varios comités clave. Los miembros del Ecuador Leadership Team (EcLT) están activamente involucrados en estos comités, participando en la formulación de acciones y estrategias propuestas. Dichos comités son:

- Diversidad e Inclusión
- Sostenibilidad
- Ética y conductas de negocio
- Riesgos
- Seguridad y protección de la información
- Capital Humano
- Digitizing the Network (DTN)
- Operaciones
- Paritario de seguridad y salud ocupacional



Informe de Transparencia

PwC Ecuador FY25

En PwC, nuestro propósito es construir confianza en la sociedad y solucionar problemas importantes. Somos una red de firmas presente en 136 países con más de 360,000 personas comprometidas con la entrega de servicios de calidad. Para mayor información, visite nuestra página web www.pwc.ec

© 2025 PwC. Todos los derechos reservados. PwC se refiere a PricewaterhouseCoopers del Ecuador Cía. Ltda., firma miembro de la red PwC, cada firma miembro es una entidad legal separada e independiente.