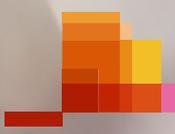


Informe de Transparencia

PwC Ecuador

FY24



pwc

Contenido



03

**Mensaje de
Liderazgo**



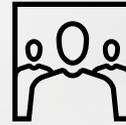
06

**Nuestro enfoque
de calidad**



10

**Cultura
y valores**



19

**Nuestros
Profesionales**



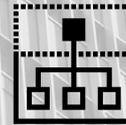
23

**Enfoque de
Auditoría**



27

Monitoreo



32

PwC Network



34

**Estructura legal
y gobernanza**





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

Mensaje de Liderazgo

En PwC, nuestro propósito es generar confianza en la sociedad y resolver problemas importantes. Somos una red de firmas en 149 países con cerca de 370,000 personas comprometidas con la prestación de servicios de auditoría de calidad.

Estamos comprometidos con impulsar una sólida cultura de calidad y excelencia que es fundamental para alcanzar nuestro propósito.

El enfoque de PwC para generar confianza se orienta en satisfacer las crecientes expectativas de transparencia, responsabilidad y participación de las partes interesadas, cuestiones que podemos evidenciar a través de nuestros sistemas de control y gestión interna que nos permiten garantizar servicios profesionales de calidad y resultados satisfactorios ante revisiones e inspecciones internas y externas.

Este cumplimiento representa un eslabón de una cadena que incluye la cultura organizacional, la mentalidad ejecutiva, estándares alineados, profesionales certificados, controles estrictos, tecnologías personalizadas y gobernanza adecuada.

Para lograr los resultados de calidad de nuestros servicios profesionales de auditoría en Ecuador, movilizamos nuestra experiencia en áreas que incluyen, entre muchas otras, la seguridad cibernética, privacidad de datos, sostenibilidad e IA.

Reconocemos que hoy en día, las empresas son evaluadas más allá de sus resultados financieros. Aspectos como la sostenibilidad, la lealtad del personal y el valor empresarial se han vuelto fundamentales para el desempeño de cualquier empresa. Los auditores del futuro necesitarán un conjunto de habilidades más amplio que se extienda más allá de los informes financieros y parte de nuestro objetivo es inspirar a la próxima generación de auditores y empresas a abordar estos retos.

Nos sentimos profundamente orgullosos de nuestro papel en la sociedad, manteniendo un compromiso sólido con nuestros valores, independencia y transparencia que son el reflejo del compromiso de todos nuestros colaboradores y la confianza de nuestros clientes, reguladores y sociedad en general, aportando así al desarrollo continuo de una práctica de auditoría enfocada en calidad y transparencia.



Esteban Valencia

Country Senior Partner y Líder
de Auditoría de PwC Ecuador

El FY24 en perspectiva

FY24: del 1 de julio de 2023 al 30 de junio de 2024



Nuestro Sistema de Gestión de Calidad

Número de horas dedicadas al cuidado de la calidad.



4.560
HORAS



Global People Survey

Índice de compromiso de nuestros Profesionales en PwC Ecuador



91%



Horas de formación

Horas de formación en auditoría y contabilidad: número de horas de formación en auditoría y contabilidad exigidas anualmente por PwC, para socios, gerentes, senior associates y associates.

Socios

22

Gerentes

80

Senior Associates

139

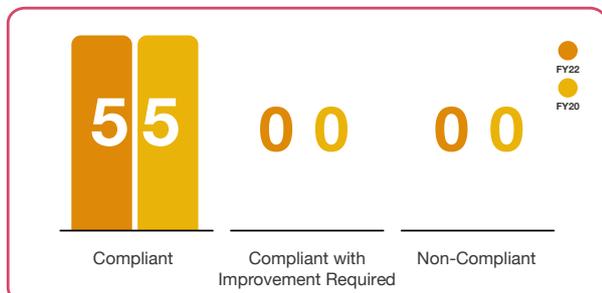
Associates

103



Revisiones de calidad

Resultados de la revisión de calidad:
Trabajos de auditoría externa



PwC Ecuador ha sido sujeto a revisiones internacionales regulares durante los últimos años conforme con normas internacionales y políticas Globales de PwC.

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



Revisiones en tiempo real

Número de trabajos de auditorías incluídas en el programa de RTA:

20 compromisos

Con 620 horas dedicadas por un equipo totalmente independiente.



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)

La NIGC es un enfoque basado en objetivos que espera que las firmas auditoras tengan un SoQM (System of Quality Management) que funcione de manera continua e interactiva teniendo en cuenta las condiciones, eventos, circunstancias, acciones e inacciones que afectan a las firmas auditoras. Mejora las responsabilidades de las firmas auditoras 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 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 continua mencionando que el interés público se sustenta 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 PwC

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 NIGC1 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 del 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 NIGC1, se logre con una seguridad razonable.

Objetivo general de calidad en el marco del QMSE

“ 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 de interés. ”

Integrados y alineados de la manera correcta

Nuestro SoQM incluye objetivos de calidad identificados a partir de los siguientes componentes de NIGC1, así como cualquier otro objetivo de calidad que la Red PwC haya identificado en el marco QMSE. Los componentes relevantes se incluyen a continuación:

- Gobernanza y liderazgo
- Requisitos éticos relevantes
- Aceptación y continuidad (A&C) de las relaciones con los clientes y compromisos específicos
- Desempeño del compromiso
- Recursos
- Información y comunicación

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 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 de interés.

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 cada proceso, los socios y el staff. 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 (RTA), así como los indicadores de calidad de la auditoría (AQIs) apropiados;
- Mejorar continuamente el SoQM cuando se identifican áreas de mejora mediante la realización de un análisis de causa raíz e implementación de acciones correctivas; y
- Establecer un marco de reconocimiento y rendición de cuentas (RAF) 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 aseguramiento de calidad (AQIs) para intentar predecir problemas de calidad, análisis de causa raíz (RCA) para aprender de los problemas de calidad y un marco de reconocimiento y responsabilidad (RAF) 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.
- 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.

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 Auditoría (AQIs) que respaldan a nuestro equipo de liderazgo de auditoría en la identificación temprana de riesgos potenciales para la calidad, utilizando métricas para intentar predecir problemas de calidad. Este análisis de riesgo es una parte esencial de nuestro QMSE, y los AQIs, además de otras medidas de desempeño, también proporcionan una herramienta clave en el monitoreo y la mejora continua de nuestro SoQM.

A lo largo de este informe de transparencia, hemos brindado información sobre las políticas y los procedimientos que hemos diseñado, implementado y estamos implementando para reducir los riesgos de calidad que hemos identificado a un nivel aceptable y ayudarnos a lograr una seguridad razonable sobre la gestión de la calidad de los servicios de la firma.

Como se mencionó anteriormente, algunas de nuestras políticas y procedimientos son proporcionados por la red PwC, que hemos evaluado para determinar que estos recursos son apropiados para su uso como parte de nuestra gestión de la calidad de los servicios y en el desempeño de los trabajos. Las siguientes secciones del informe cubren los siguientes objetivos de calidad de la NIGC 1:

Culturas y valores: gobernanza y liderazgo, requisitos éticos relevantes, aceptación y continuidad de las relaciones con los clientes y compromisos específicos.

Nuestra gente: recursos humanos.

Nuestro enfoque: recursos intelectuales y tecnológicos, desempeño de los compromisos, información y comunicación.

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 SoQM de nuestra firma y para ayudarnos a tomar las medidas adecuadas sobre cualquier deficiencia identificada para que podamos remediar esas deficiencias de manera efectiva y oportuna. Para respaldar la remediación oportuna y efectiva de las

deficiencias identificadas, nuestra firma ha diseñado, implementado y está operando un programa de causa raíz (RCA).

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.

Conclusión del período

Durante el año, completamos nuestra evaluación del SoQM de la firma según la NIGC 1. En nombre de PwC Ecuador, el Líder de QMSE ha evaluado si el SoQM de nuestra firma nos proporciona 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.

Con base en toda la información relevante del SoQM de la firma, al 30 de abril del 2024, creemos que nuestro SoQM nos proporciona una seguridad razonable de que se han logrado los objetivos de calidad de la NIGC 1 mencionados anteriormente.



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

Nuestra cultura y valores



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 de 370,000 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 de interés 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 nuestra 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.
- Marcamos la diferencia
- Nos preocupamos y cuidamos de nuestra gente
- Trabajamos juntos
- Reimaginamos 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 of 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.





Indicadores



Nivel de compromiso de los colaboradores de PwC Ecuador.



Entienden que el ambiente de trabajo es inclusivo en PwC.



Dice estar motivado a intentar nuevas cosas y aprender de los errores.



Están orgullosos de ser parte de PwC.



Afirma que sus valores personales están en línea con los practicados en PwC.



Afirma que las personas con las que trabajan demuestran tener una conducta consistente con el Código de Conducta local.



Afirma que las personas con las que trabajan buscan activamente nuevas formas de utilizar las tecnologías para mejorar la entrega de nuestro trabajo.



Afirmo que me siento seguro discutiendo o reportando temas éticos.



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 del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), 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 la Red son aplicables a todas las firmas y cubren una variedad de áreas que incluyen ética y conducta comercial, independencia, lucha contra el lavado de dinero, antimonopolio/competencia desleal, 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 (Network Standards) 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.

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.

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.

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 Código del IESBA, incluidas las Normas Internacionales de Independencia, contiene estándares mínimos con los que las firmas de PwC han acordado cumplir, incluidos los procesos que se deben seguir para mantener la independencia de los clientes, cuando sea necesario.

PwC Ecuador complementa la Política de independencia de la Red de PwC conforme requerimientos de reguladores locales, así como de otros internacionales como la Securities and Exchange Commission – SEC y Public Company Accounting Oversight Board - PCAOB. Adicionalmente, 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).

Políticas y prácticas de independencia

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 el Punto de Control de Independencia (Independence Checkpoint) y el sistema de Autorización para Servicios (AFS);
- **Independence Checkpoint:** facilita la autorización previa para la adquisición de valores que se encuentran en bolsa por parte de todos los socios y el personal de prácticas gerenciales y se utiliza para registrar sus compras y enajenaciones posteriores. 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 del IESBA 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 inicia dando al personal nuevo una capacitación presencial en la que se presenta la política de independencia de la firma, las herramientas y los procesos que manejamos para combatir la corrupción y el lavado de activos (AML) y en la que se capacita al personal a manejar y mitigar los 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 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 de interés público (PIE).

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 Country Senior Partner de manera trimestral.

PwC Ecuador cuenta con un marco de responsabilidad dentro del RAF y 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 incluye 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 generar confianza en la sociedad. 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 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 administración. 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.





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

Nuestra estrategia de personal se desarrolló en apoyo de nuestra estrategia comercial más amplia, “The New Equation”. 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”

“PwC Professional” es el conjunto de comportamientos que esperamos que todos nuestros empleados, en todos los niveles, demuestren entre sí y con nuestros clientes y otras partes de interés. 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.





86%

Inclusión y diversidad

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.

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, la inclusión LGBT+ y la inclusión social. Para respaldar esto, nos aseguramos de que nuestros sistemas y comportamientos sean inclusivos.



90%

Reclutamiento

PwC 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, evaluaciones psicométricas, evaluación de inglés, evaluación de registros académicos y verificación de antecedentes. En toda la firma en el año fiscal 2024, reclutamos a más de 105 personas nuevas, incluidos 38 estudiantes universitarios o recién graduados.



86%

Selección, experiencia y supervisión del equipo

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.



84%

Desarrollo Profesional

PwC utiliza "The PwC Professional", nuestro marco de desarrollo profesional global, que establece expectativas claras para todos los niveles del personal en cinco dimensiones clave. 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 continuas y controles regulares con el líder del equipo de la persona para analizar su desarrollo, progresión y desempeño.



86%

Retención

La rotación de personal en la profesión de auditoría suele ser alta porque, a medida que cambian las normas y regulaciones contables, nuestros profesionales 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. A través de nuestra encuesta global de empleados identificamos la necesidad de contar con mayor balance trabajo-vida. Hemos implementado beneficios al personal que van en línea a esta aspiración.



Global People Survey

Cada firma de PwC participa en una encuesta global de personal anual, administrada en toda la Red a todos nuestros socios y personal. PwC 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-learning, 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 para la preparación en los exámenes de nuestros 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.



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 locales 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:
promedio de horas realizadas en línea y presencial por socios y personal.

Socios

22

Gerentes

80

Senior Associates

139

Associates

103

Mandatory Training Attendance:
94% De los socios y el personal han completado toda la capacitación obligatoria en el FY24.





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, 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 específicos 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 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 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 CAM 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, 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, 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, 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 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.
- 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.



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 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 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 2023, se revisaron proyectos, 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 2022.

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.

Además del seguimiento continuo mencionado anteriormente, nuestro seguimiento también abarca la evaluación periódica de nuestro SoQM, que incluye la revisión de los trabajos completados (Revisiones de Cumplimiento de los Trabajos - ECR), así como el seguimiento periódico de nuestro SoQM por parte de un equipo seleccionado dentro de nuestra firma. Los resultados de estos procedimientos, junto con nuestro seguimiento continuo, forman la base para la mejora continua de nuestro SoQM. Las ECR se realizan según un programa de inspección de toda la Red basado en estándares profesionales y la metodología de auditoría de PwC.

Las ECR son revisiones centradas en el riesgo de los trabajos completados que cubren, de forma periódica, a las personas de nuestra firma que están autorizadas a firmar informes de auditoría, no relacionados con la auditoría o de servicios relacionados. La revisión evalúa si un trabajo se realizó de

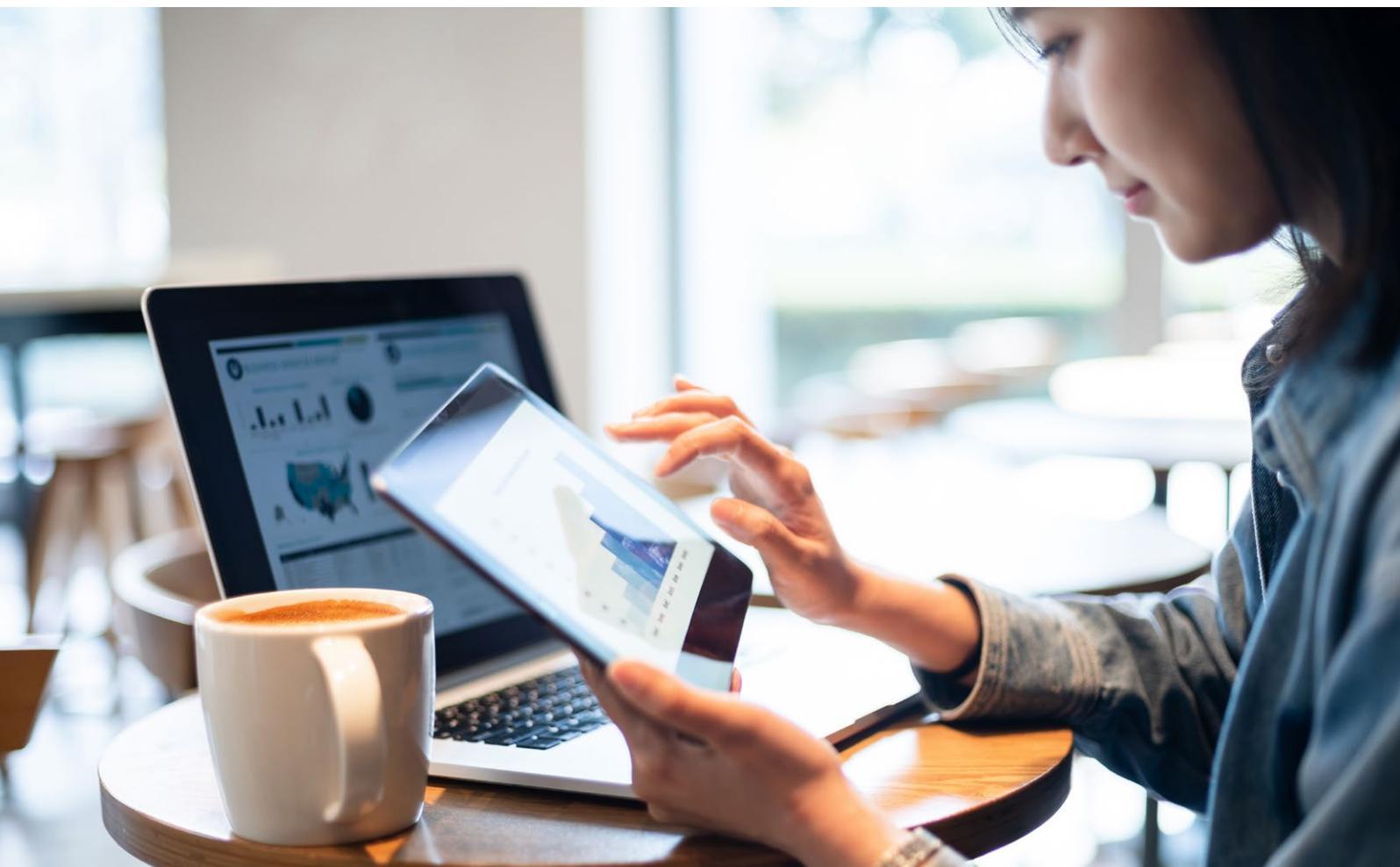
conformidad con la guía de auditoría de PwC, los estándares profesionales aplicables y otras políticas y procedimientos aplicables relacionados con el trabajo. Cada firmante es revisado al menos una vez cada cinco años, a menos que se requiera una revisión más frecuente en función del perfil de los trabajos con clientes de ese firmante.

Las revisiones están a cargo de socios de auditoría experimentados, respaldados por equipos objetivos de socios, directores, gerentes senior, gerentes y otros especialistas. Los revisores de ECR pueden provenir de otras firmas de PwC si es necesario para brindar la experiencia u objetividad adecuadas. Los equipos de revisión reciben capacitación para ayudarlos a cumplir con sus responsabilidades y utilizan una variedad de checklists y herramientas desarrolladas a nivel de Red cuando realizan sus procedimientos de inspección. El equipo de inspección de calidad de la Red respalda a los equipos de revisión al monitorear la aplicación consistente de la guía sobre la clasificación de los hallazgos de los compromisos y las evaluaciones de los compromisos en toda la Red.

Adicionalmente, la Red PwC lleva a cabo revisiones periódicas para evaluar ciertos elementos de los sistemas de gestión de calidad de las firmas de PwC. La Red también analiza la propia evaluación de la dirección de la firma PwC sobre la eficacia de sus SoQM y su determinación de si se ha alcanzado el objetivo general de calidad.

Los resultados de la inspección se informan a la dirección de nuestra firma, que es responsable de analizar los resultados de las inspecciones junto con los hallazgos de calidad identificados a partir de todas las fuentes de información, de realizar un análisis oportuno de la causa raíz y de implementar las medidas correctivas necesarias. En situaciones en las que se identifican problemas de calidad adversos en los trabajos, en función de la naturaleza y las circunstancias de los problemas, el líder responsable del trabajo o el personal de la dirección de auditoría de nuestra firma pueden estar sujetos a tutoría adicional, formación o sanciones adicionales de conformidad con el marco de reconocimiento y rendición de cuentas de nuestra firma RAF.

Los líderes de trabajos de auditoría de nuestra firma reciben información sobre los resultados del programa de inspección a nivel Global, para su posterior uso en la evaluación del alcance del trabajo de auditoría y su confianza en el trabajo realizado por las firmas de PwC en relación con su auditoría de los estados financieros consolidados de un cliente.





Aprender: Análisis de causa raíz

Realizamos análisis para identificar los factores potenciales que contribuyen a la calidad de la auditoría de nuestra firma, de modo que podamos tomar medidas para mejorar continuamente. Nuestros principales objetivos al realizar dichos análisis son comprender lo que nuestros hallazgos nos dicen sobre nuestra SoQM e identificar cómo nuestra firma puede proporcionar el mejor entorno posible y efectivo para que nuestros equipos de trabajo realicen una auditoría de calidad. Analizamos los hallazgos de calidad de todas las fuentes, incluido nuestro propio monitoreo continuo de nuestra SoQM, así como la inspección de la Red de nuestra SoQM, auditorías con y sin deficiencias, ya sea identificadas a través de nuestro propio proceso de inspección interna o mediante inspecciones externas y otros insumos como nuestra Encuesta Global de Personas (GPS) y reestructuraciones de estados financieros y errores contables, para ayudar a identificar posibles distinciones y oportunidades de aprendizaje.

Para auditorías individuales, un equipo objetivo de revisores especialistas en causa raíz identifica los factores potenciales que contribuyen a la calidad general de la auditoría. Consideramos factores relevantes para el conocimiento técnico, la supervisión y revisión, el escepticismo profesional, los recursos de participación y la capacitación, entre otros. Los factores causales potenciales se identifican evaluando la información de la participación, realizando entrevistas y revisando los documentos de trabajo de auditoría seleccionados para comprender los factores que pueden haber contribuido a la calidad de la auditoría.

Además, los datos recopilados para las auditorías con y sin hallazgos a nivel de participación se comparan y contrastan para identificar si ciertos factores parecen correlacionarse con la calidad de la auditoría.

Nuestro objetivo es comprender cómo las auditorías de calidad pueden diferir de aquellas con hallazgos a nivel de participación y evaluar cómo se pueden utilizar estos aprendizajes para mejorar continuamente todas nuestras auditorías. Evaluamos los resultados de estos análisis para identificar mejoras que pueden ser útiles para implementar en toda la práctica. Creemos que estos análisis contribuyen significativamente a la eficacia continua de nuestra gestión de calidad.

Organigrama





PwC

Network



Mensaje de Liderazgo



Nuestro enfoque de calidad



Cultura y valores



Nuestros Profesionales



Enfoque de Auditoría



Monitoreo



PwC Network



Estructura Legal y Gobernanza



La Red PwC



Los órganos de gobierno de PwCIL son:

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.

- **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 una lista de los miembros actuales de la Junta Directiva Global.
- **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.





Estructura legal

y de 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 de 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



En PwC, nuestro propósito es construir confianza en la sociedad y solucionar problemas importantes. Somos una red de firmas presente en 149 países con cerca de 370,000 personas comprometidas con la entrega de servicios de calidad. Para mayor información, visite nuestra página web www.pwc.ec

© 2024 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.