



Nuestro enfoque de calidad en las auditorías

Reporte de calidad en las auditorías México 2025



Tabla de contenidos

01	A nuestras partes interesadas	03
02	Un snapshot de nuestros datos de transparencia	04
03	Nuestra cultura y valores	07
04	Nuestro rol en el ecosistema de información financiera	18
05	Nuestra gente	22
06	Nuestra experiencia en auditoría	30
07	Nuestro enfoque en gestión de calidad	42
08	Assurance Quality Committee	48
09	Estructura de gobierno corporativo	55
	Referencias	56
	Apéndice I	58

A nuestras partes interesadas

En PwC, entendemos cómo las empresas construyen y mantienen la confianza, así como el papel fundamental que desempeñan los auditores en un mundo que cambia rápidamente debido a la evolución tecnológica y a las nuevas expectativas de las partes interesadas. Basándonos en un profundo conocimiento de las oportunidades e incertidumbres que conlleva esta transformación, hemos tomado medidas para:

- **Seguir invirtiendo en nuestro camino de calidad**, proporcionando a nuestros equipos de auditoría la orientación, entrenamiento y herramientas relevantes y oportunas, así como el apoyo de nuestra red de Chief Auditors, la red de Quality Management y de nuestra Oficina Nacional

Estas acciones nos ayudan a seguir optimizando nuestro sistema de gestión de calidad y a monitorear su efectividad mediante inspecciones y análisis de causas raíz

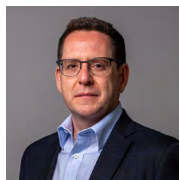
- **Prepararnos para un futuro impulsado por la inteligencia artificial (IA)**, integrando esta tecnología de forma responsable en nuestra firma, dotando a nuestra gente de las habilidades y herramientas de IA para innovar, así como del conocimiento y la experiencia necesarios para ejercer juicio profesional en el uso responsable de la IA y para abordar los riesgos asociados al uso de la IA en la información financiera
- **Atender los desafíos regulatorios**, invirtiendo en nuestra gente y en procesos para fortalecer nuestras capacidades en áreas de creciente enfoque regulatorio, como los reportes de sostenibilidad
- **Impulsar el crecimiento y el aprendizaje continuos**, reforzando nuestra cultura de mentoría y formación, que promueva el aprendizaje constante, y enfatice más tiempo presencial juntos para reavivar las conexiones personales, mejorar la colaboración y acelerar el aprendizaje y el desarrollo
- **Apoyar los objetivos personales y profesionales de nuestro talento**, ofreciendo oportunidades de crecimiento a nuestros profesionales de auditoría calificados, compensándoles con recompensas y beneficios competitivos, y utilizando la tecnología para ayudarles a personalizar su trayectoria profesional, incluido el desarrollo de habilidades, asignaciones adecuadas y beneficios de bienestar

Seguimos comprometidos con invertir en nuestra gente y en tecnología para estar preparados ante los retos y oportunidades cambiantes dentro de nuestros mercados. Este Reporte de calidad en las auditorías ofrece una visión completa de los factores que consideramos al evaluar nuestro desempeño frente a las expectativas de calidad, y comparte nuestras perspectivas sobre la solidez de nuestra práctica de auditoría y la calidad de nuestras auditorías.

La calidad en las auditorías es y siempre será nuestra máxima prioridad. Gracias por seguir interactuando con nosotros en la calidad y por su interés en nuestro progreso continuo.



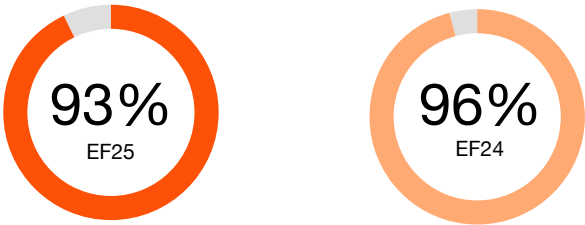
Ana Paula Jiménez
Socia Directora



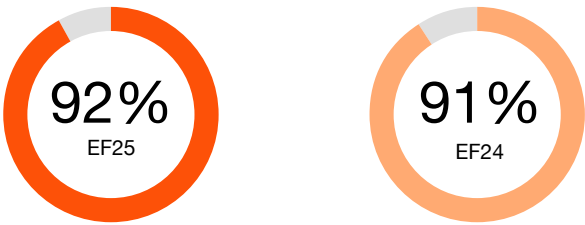
Felipe Córdova
Socio Líder de Assurance

Un snapshot de nuestros datos de transparencia¹

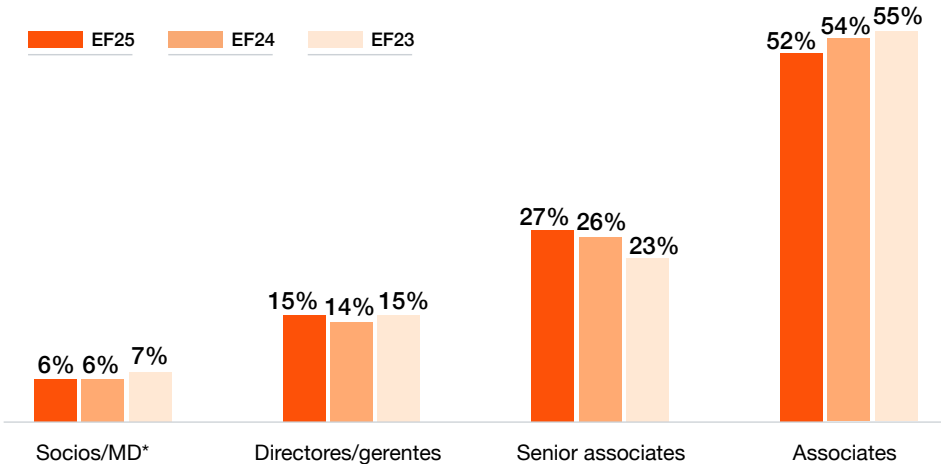
Profesionales de auditoría encuestados que reportaron:
Recibir mensajes consistentes sobre la importancia de la calidad en las auditorías



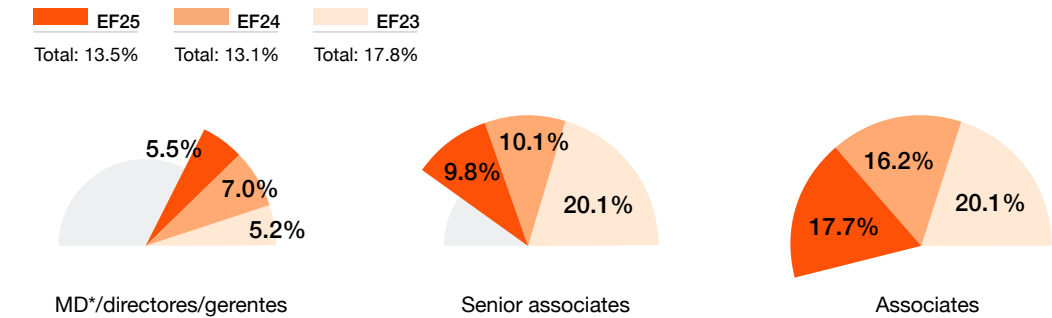
Comprender los objetivos de calidad en las auditorías de la firma



Profesionales de auditoría por nivel



Promedio anual de rotación voluntaria de profesionales de auditoría

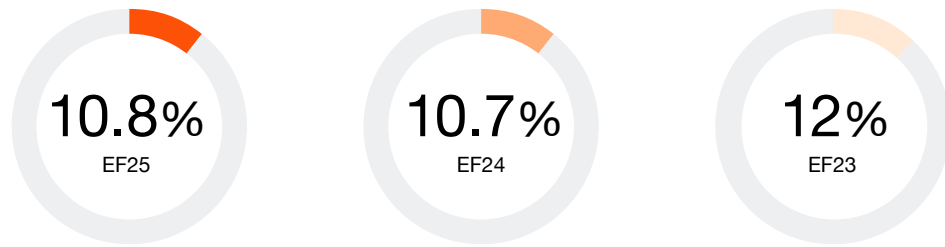


Más adelante en este informe se proporciona contexto adicional sobre cada uno de estos Datos de Transparencia (DT), y cuando se considera necesario en las notas finales que se incluyen en la sección de referencias se incluyen los detalles del cálculo.

*MD: Managing directors, DAT: Digital Assurance and Transparency

Un snapshot de nuestros datos de transparencia¹

Porcentaje de horas de especialistas en proyectos de auditoría



Años promedio de experiencia de los socios de auditoría en PwC

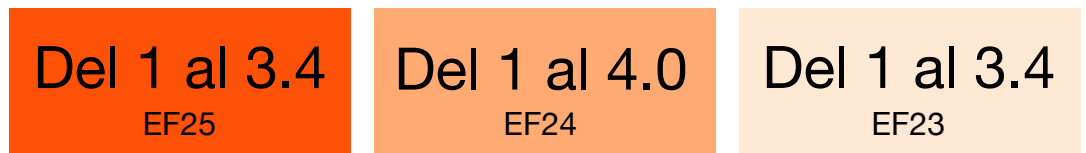


Número de socios/MD en rol de soporte técnico que brindan apoyo al total de socios/MD

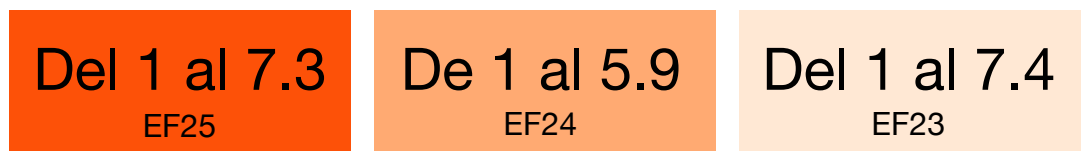


Proporción de horas en los miembros de los equipos de auditoría

Socio a gerente



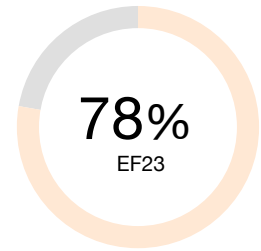
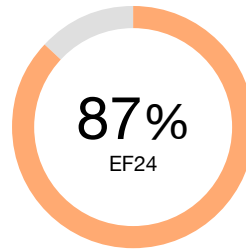
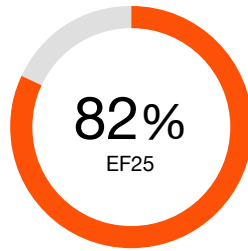
Gerente a staff



*MD: Managing directors,
DAT: Digital Assurance and
Transparency

Un snapshot de nuestros datos de transparencia¹

Tasa de cumplimiento de los proyectos de auditoría y aseguramiento seleccionados para inspección interna



Promedio de horas de capacitación completado por cada profesional de auditoría



3,211

Horas de capacitación realizadas por nuestros profesionales de auditoría y DAT* sobre el uso de inteligencia artificial

77%

People Engagement Index midiendo el orgullo por la firma, el respaldo y promoción de la misma, así como el compromiso y la satisfacción general de nuestra gente

<5%

de los estados financieros anuales de clientes de auditoría de Entidades de Interés Público que fueron reformulados en los últimos cinco años

*MD: Managing directors,
DAT: Digital Assurance and
Transparency

Nuestra cultura y valores

Nuestro propósito es generar confianza en la sociedad y resolver problemas importantes.

En PwC, abrazamos² el cambio, superamos límites y evolucionamos continuamente para mantenernos adelante. Estar a la vanguardia de la calidad en la profesión significa mantenerse en una cultura que se centra en la calidad, la transparencia, la integridad y la independencia.

Aunque nuestro propósito fundamenta nuestra existencia, nuestros valores guían nuestras acciones y permiten nuestro éxito:

				
Actuamos con integridad	Hacemos la diferencia	Cuidamos a nuestra gente y a nuestros clientes	Trabajamos juntos	Imaginamos y reinventamos lo posible

Nuestra estrategia

Para más información sobre cómo estamos generando confianza y logrando resultados sostenibles en los negocios y en la sociedad, consulta pwc.com.

El mundo está evolucionando y también PwC. En abril, anunciamos una nueva imagen, una que da vida a nuestro enfoque de **estar a la vanguardia** con el conocimiento y experiencia probados, puntos de vista contundentes e innovación tecnológica. La estrategia de nuestra firma se basa en cimientos de calidad e integridad, que, en conjunto con nuestro propósito, guía cómo pensamos, trabajamos y colaboramos en toda la firma.

Como una firma multidisciplinaria, construimos y aprovechamos el profundo conocimiento técnico y la experiencia en el sector, los diversos antecedentes y perspectivas, así como las habilidades únicas de los profesionales de la firma para el beneficio de nuestra gente y nuestras partes interesadas. Nuestra práctica de Assurance³, que presta servicios de auditoría y aseguramiento, sobre los que nuestra reputación se basa, tiene como objetivo dar vida a nuestra estrategia de ofrecer el equipo adecuado, una perspectiva integral de negocio y experiencias personalizadas.

Como se describe más adelante en este reporte, nuestros equipos de auditoría involucran a personas con capacidades especializadas cuando es apropiado. El acceso inmediato a sus habilidades, experiencias y perspectivas únicas, apoya aún más un principio fundamental de nuestra estrategia de Assurance, **ofrecer siempre calidad**.

Inteligencia Artificial

La IA responsable está liderada por humanos e impulsada por la tecnología, integrando ambas para impulsar la calidad, maximizar las oportunidades y el valor para nuestros equipos y clientes.

En el EF25, nuestros profesionales de auditoría y de Digital Assurance & Technology recibieron de manera colectiva más de 3,000 horas⁴ de entrenamiento en el uso de IA.

En PwC, creemos que la IA es esencial para el negocio, tanto para nuestra firma como para nuestros clientes. Estamos comprometidos con integrar la IA de forma responsable en toda nuestra firma, en la forma en que trabajamos, en los servicios que ofrecemos y en las soluciones que ofrecemos para navegar en un mundo cada vez más complejo. Estamos dotando a nuestros equipos de herramientas de última generación, aprovechando las capacidades más avanzadas de nuestras líneas de servicio, ampliando nuestras alianzas e invirtiendo en investigación y desarrollo (I&D) para mantenernos a la vanguardia del cambio impulsado por IA. Nuestro objetivo es integrar la IA en las herramientas y capacidades que se utilizan en toda nuestra firma para ofrecer beneficios tangibles y prácticos, empleando esta tecnología de forma responsable. Nuestras relaciones estratégicas con líderes tecnológicos orientan la forma en que nos preparamos para el despliegue seguro y responsable de la IA generativa (GenAI, por sus siglas en inglés). Con capacitación en IA responsable, en hacer prompts de GenAI, liderazgo en la era de la inteligencia artificial y más, estamos dotando a nuestra gente del conocimiento y las habilidades necesarias para utilizar estas herramientas de manera eficaz y responsable.

En Assurance, este compromiso se ejemplifica en nuestro camino hacia la Nueva Generación en Auditorías (NGA, por sus siglas en inglés), una transformación global que reimagina la experiencia de auditoría. La NGA no es solo una mejora de las plataformas existentes; es un cambio contundente hacia una plataforma de auditoría impulsada por agentes de IA que optimiza la calidad, la productividad y la entrega de información, todo ello dentro de un ecosistema de auditoría globalmente conectado y escalable.

En conjunto, estos esfuerzos reflejan la visión de PwC para un futuro en el que la IA mejore el juicio humano, impulse la innovación y transmita confianza en lo que realmente importa.



Para nuestras auditorías, estamos asumiendo un rol de liderazgo en la profesión en el despliegue de IA en nuestros trabajos, aprovechando toda la experiencia y conocimientos en IA de toda nuestra firma. Integrar la IA y la tecnología líder en agentes de IA supone un cambio de paradigma para impulsar la innovación en el proceso de auditoría, y estamos realizando inversiones significativas en esta transformación. Hoy estamos aumentando el uso de herramientas de IA en nuestras auditorías y desarrollando una plataforma de auditoría nativa de IA, pionera en su tipo, que redefinirá la forma en que llevamos a cabo nuestra labor. Al mismo tiempo, somos proactivos en nuestro enfoque para establecer y mantener reglas de negocio y políticas que prioricen la calidad, además de ofrecer una amplia orientación y capacitación sobre el uso responsable de la IA en nuestras auditorías.

Del equipo de liderazgo

Construimos una cultura de calidad estableciendo un tono claro desde la alta dirección, considerando aspectos como la forma en que ganamos nuevos proyectos, aceptamos nuevos clientes, desarrollamos y compartimos liderazgo de pensamiento, reclutamos y desarrollamos a nuestra gente y creamos un entorno laboral inclusivo y respetuoso. Nuestros líderes actúan como modelos éticos a seguir e inspiran a nuestra gente a poner nuestro propósito y valores en primer plano, compartiendo de forma constante una visión clara de quiénes somos y lo que representamos.

En diversas comunicaciones, incluidos correos electrónicos y webcasts dirigidos tanto a la práctica como a toda la firma, y durante eventos de avance profesional y de capacitación, nuestro liderazgo de Assurance transmite mensajes y comparte experiencias que fomentan los comportamientos esperados. Estas comunicaciones enfatizan la importancia crítica de la calidad, la conducta ética y la responsabilidad con nuestro propósito y nuestra marca, para nuestro éxito como individuos y como firma, así como para la fortaleza de la profesión. Los mensajes clave que nuestra socia directora y nuestro equipo de liderazgo de Assurance comunican a nuestra gente son reforzados por el resto de los socios, incluidos los líderes sectoriales, de equipo y de proyecto.

“El verdadero liderazgo va más allá del éxito individual. Se trata de guiar a otros para que descubran su propio camino. Juntos, impulsamos un cambio significativo.”

Ana Paula Jiménez
Socia Directora

Profesionales de auditoría encuestados que reportaron:⁵

Recibir mensajes consistentes sobre la importancia de la calidad en las auditorías de los líderes de sector⁶ y del liderazgo de la firma

93%

EF25

96%

EF24

Comprender los objetivos de calidad en las auditorías de la firma

92%

EF25

91%

EF24

“Calidad en las auditorías” significa que:

- Cumplimos con las normas profesionales
- Ejercemos escepticismo profesional
- Utilizamos nuestra experiencia para identificar y resolver los problemas oportunamente
- Aplicamos un amplio y profundo entendimiento de los negocios de nuestros clientes y el ambiente financiero en el que operan para identificar y responder a los riesgos relativos a nuestras auditorías

Nuestros principios de calidad en las auditorías se logran a través de prácticas de calidad y significa que nosotros:

- Hacemos preguntas difíciles
- Aplicamos una mentalidad objetiva y escéptica
- Adoptamos el proceso de supervisión y revisión como una forma de mejorar continuamente
- Nos mantenemos actualizados en las normas profesionales
- Tenemos comunicaciones oportunas y significativas con los comités de auditoría y la administración
- Planeamos nuestro trabajo y resolvemos los problemas de manera oportuna y minuciosa
- Permanecemos alerta ante los temas que necesiten un análisis más profundo
- Actuamos con profesionalismo
- Reconocemos nuestro papel en los mercados de capitales para contribuir en la confianza de la información generada por las compañías

Nuestro propósito y valores son la base del código de conducta Global de PwC y su companion en México. Con esto se establece un marco de referencia en el que reafirman los altos estándares de conducta ética que esperamos de nuestra gente.

Ética, incluyendo independencia y objetividad

Demostrar una conducta ética, actuar con integridad y mantener la independencia son características distintivas de la profesión de auditoría. Los profesionales de nuestra firma entienden la necesidad de actuar con integridad y el valor de demostrar objetividad en todo lo que hacemos.

Reconocemos que operamos en un entorno complejo, con demandas y expectativas en ocasiones contrapuestas y con el potencial de que existan conflictos de interés reales o percibidos. Nuestros líderes creen firmemente, y lo dejan claro a nuestra gente, que ningún cliente, honorario u oportunidad vale la pena como para comprometer nuestros valores o nuestra independencia.

Nuestras políticas relacionadas con la ética, incluyendo la independencia, integran los requisitos provistos por el *International Code of Ethics for Professional Accountants of the International Ethics Standards Board for Accountants* (código del IESBA), y las normas y regulaciones relevantes establecidas por los emisores de normas y los reguladores, tanto mexicanos como estadounidenses. Entre ellos, consideramos los requisitos emitidos por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV), la Securities and Exchange Commission (SEC) y el Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB). Además, al realizar auditorías de entidades de interés público (PIE, por sus siglas en inglés), también aplicamos los estándares de independencia para PIE⁷ del código IESBA.

Requerimos a nuestros socios y colaboradores que completen una capacitación sobre nuestras políticas, incluyendo temas de integridad, independencia, seguridad de la información, el mantenimiento de registros y la competencia leal, durante nuestra capacitación requerida para nuevas contrataciones, nuevos gerentes, nuevos socios, y nuestra capacitación anual. Los miembros del equipo de auditoría provenientes de los Acceleration Centers (AC) (véase la página 38) reciben una capacitación similar adecuada a su función, la cual se lleva a cabo anualmente.

El cumplimiento de estas políticas, así como las leyes que sientan sus bases, se confirma durante nuestro proceso anual obligatorio de confirmación de cumplimiento. Monitoreamos nuestros programas de cumplimiento para confirmar que están diseñados de manera apropiada, que operan según su diseño y son efectivos para cumplir con los requerimientos legales, regulatorios, y de la firma. Ofrecemos diversas vías de comunicación en las que la gente puede plantear sus dudas, obtener orientación sobre las políticas o dar voz a sus preocupaciones, incluyendo un Compliance Resource Center, y una Ethics HelpLine, a través de la cual se pueden reportar incidencias de manera anónima.

Como auditores, nuestras partes interesadas esperan que seamos independientes, tanto de hecho como de apariencia, para apoyar nuestra capacidad de ejercer escepticismo profesional y obtener conclusiones objetivas.

Nuestro [sitio de Independencia Personal en PwC](#) ofrece una visión general de los requisitos de independencia personal de la firma aplicables a socios, empleados, contratistas externos y sus familiares directos.

Programas de cumplimiento de independencia

Nuestros programas de cumplimiento de independencia incluyen sistemas y procesos que apoyan a nuestra gente a mantener la independencia y aprovechar la tecnología para automatizar actividades importantes, en la medida de lo posible. Estos sistemas y procesos incluyen, por ejemplo:

- Registrar y poner a disposición información sobre las entidades para las que se requiere independencia, con el propósito de que los equipos puedan buscar qué entidades están restringidas. Esto incluye: el nombre del cliente, las filiales y otras entidades relacionadas con el cliente, así como los valores y los entregables de un servicio de aseguramiento
- Revisar la permisibilidad de los servicios solicitados de no auditoría para clientes restringidos, antes de su contratación, incluyendo la participación de especialistas en independencia en determinadas situaciones
- Preaprobación, registro y mantenimiento de valores, así como de algunos otros acuerdos financieros que tengan nuestros profesionales y sus familiares inmediatos, incluyendo un sistema de reglas automatizado que determina si las relaciones están permitidas o prohibidas en función del estado de restricción de la entidad, además de las reglas de independencia actuales
- Registrar automáticamente las compras y enajenaciones de determinadas transacciones de valores, con el propósito de ayudar a nuestros profesionales a mantener una cartera precisa e íntegra de los valores que se deben monitorear
- Evaluar, desde una perspectiva de independencia, la permisibilidad de las relaciones comerciales propuestas y supervisar la permisibilidad continua de las relaciones comerciales existentes previamente aprobadas
- Centralizar y automatizar la recopilación de cierta información relacionada con una evaluación de independencia, incluso antes de la aceptación de un nuevo trabajo de aseguramiento
- Facilitar el proceso para obtener asesoría sobre cuestiones de independencia y documentar las consultas relacionadas con la misma

Nuestros programas generales de cumplimiento de independencia consideran la independencia tanto de hecho como de apariencia, y a menudo van más allá de los requisitos regulatorios, ya que están diseñados para reforzar nuestro propósito y valores, así como para mitigar el riesgo de violaciones de las reglas y los estándares pertinentes.

Para mitigar aún más el riesgo potencial de incumplimiento de independencia en la prestación de servicios de no auditoría, así como para mejorar las comunicaciones relacionadas con su preaprobación por los comités de auditoría, nuestro proceso para revisar y autorizar algunos de estos servicios para clientes emisores de la SEC⁸ incluye:

- Revisión y evaluación del alcance de los servicios para evaluar su permisibilidad por parte de un especialista de independencia
- Revisión de las comunicaciones relacionadas con la aprobación previa del comité de auditoría (cuando se cumplen ciertos criterios)
- Sesiones de coaching de independencia para preaprobación de proyectos y revisiones de independencia *in-flight* para ciertos proyectos

Revisamos periódicamente nuestras políticas y las actualizamos según los cambios en los requisitos regulatorios o estándares profesionales, entre otros desarrollos.

Un equipo de profesionales dedicados apoya a nuestra gente diseñando y supervisando la operación de nuestros programas generales de cumplimiento de independencia, lo que incluye la atención de consultas en asuntos relacionados y estar disponible cuando surjan dudas, además de desarrollar nuestra capacitación anual sobre independencia. En el EF25, este equipo participó en varias consultas relacionadas con temas de independencia. Como firma, continuamos fomentando una cultura de más consultas voluntarias con nuestros especialistas de independencia.

Nuestros programas de cumplimiento de independencia identifican cada cierto tiempo excepciones a nuestras políticas de independencia relativas a relaciones financieras, de servicios y de otro tipo. Estas excepciones a la política de independencia suelen derivarse de la omisión inadvertida en el seguimiento de los procesos de la firma. Sin embargo, en algunos casos, se originan de un servicio prestado o en una relación que existió durante un período en el que la firma no estaba obligada a ser independiente o estaba sujeta a requisitos de independencia distintos, bajo los cuales ese servicio o esa relación no estaban prohibidos.

Cuando se identifica una posible excepción, el asunto se analiza cuidadosamente con los especialistas en independencia de la firma para determinar si ha ocurrido una excepción a las reglas o estándares de independencia. Si se determina que ha ocurrido una violación a dichas reglas o estándares, se realiza un análisis para determinar si la firma continúa siendo objetiva e imparcial. En ciertas situaciones, la firma y/o los

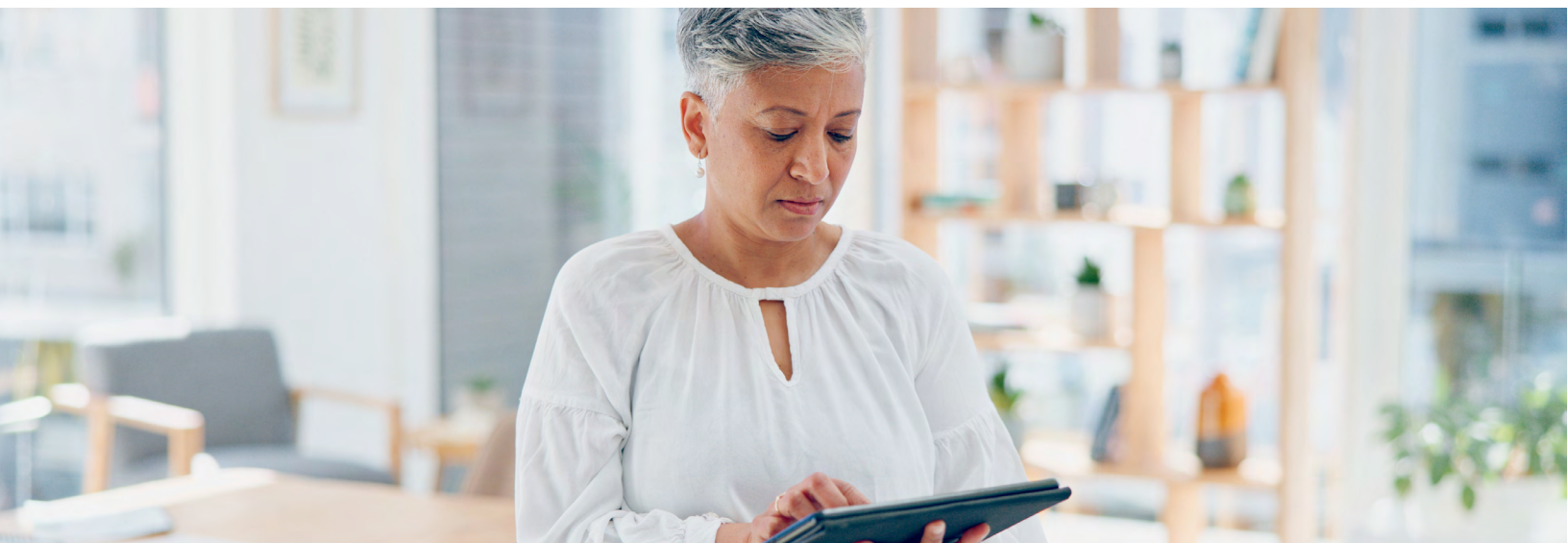
clientes de la firma consultan con el regulador sobre este asunto. La naturaleza de la excepción, incluyendo su duración, los factores de mitigación relevantes y el impacto general de la violación en la objetividad e imparcialidad de la firma, se comunican por escrito y se discuten con los encargados del gobierno corporativo de nuestro cliente de auditoría, a fin de que podamos obtener sus perspectivas. Si nosotros o los encargados del gobierno corporativo concluimos que no somos objetivos e imparciales, entonces no podremos continuar con la relación de auditoría.

Contamos con un marco de responsabilidad que identifica acciones o comportamientos específicos que se esperan de nuestra gente, con el objetivo de que cumplan con las políticas de independencia y los requerimientos regulatorios vinculados con relaciones financieras, de servicio u otras. Cuando ocurren excepciones, el proceso de rendición de cuentas implica múltiples conversaciones de coaching con el socio o colaborador, para reiterar la importancia de mantener la independencia, incluyendo capacitación adicional, cuando sea necesario. Este marco incluye consecuencias cuando ocurren excepciones, las cuales pueden resultar en impactos financieros o afectar el servicio o empleo de un socio o colaborador en la firma. Estos impactos se determinan en función de comportamientos y circunstancias que puedan implicar un riesgo para la firma, abarcando la consideración de patrones recurrentes o el comportamiento negativo. Mantenemos nuestro enfoque en promover, de forma continua, el conocimiento de nuestros requerimientos y políticas, en enfatizar la importancia del cumplimiento y en implementar procesos, controles y tecnología que faciliten el cumplimiento de nuestros socios y colaboradores.

Rotación de socios

La rotación de socios logra un equilibrio entre traer “ojos frescos” a la auditoría y mantener un conocimiento profundo de las operaciones del cliente, en parte, a través del conocimiento de industria y de la continuidad de otros miembros del equipo. Nuestros líderes de la práctica de auditoría utilizan sistemas y procesos para gestionar las carteras de los socios actuales y sucesores, considerando la comprensión de sus habilidades y capacidades para mantener la calidad en las auditorías.

Los socios líderes de auditoría en las empresas públicas y entidades financieras, así como aquellos supervisores de calidad (Quality Review Partners), deben rotar cada cinco años, de acuerdo con las reglas de la CNBV y la SEC para los Foreign Private Issuers (FPI) y los componentes significativos de auditoría⁹. También contamos con políticas de rotación (entre cinco y diez años) para ciertos socios auxiliares y socios en trabajos de auditoría no sujetos a los requisitos de rotación de la CNBV o la SEC, dependiendo del tipo de trabajo.



Responsabilidad e incentivos

Los socios son evaluados en función de sus contribuciones a nuestra agenda estratégica y sus objetivos individuales, incluyendo su impacto y la calidad. Todos los socios, incluidos los socios de auditoría, los socios de revisión de calidad, los socios auxiliares y los socios especialistas, están sujetos a nuestro programa de responsabilidad que considera los resultados de las inspecciones externas y/o internas.

Los logros de los socios se miden en función de su desempeño relativo, en comparación con los objetivos establecidos. Los socios reciben una parte de las ganancias de la firma con base en su nivel de responsabilidad, los resultados de calidad individuales, el desempeño de la firma y el desempeño general del socio. A través de los Audit Quality Teaming awards, reconocemos e incentivamos aún más a los socios que exhiben comportamientos sobresalientes con respecto a la calidad en las auditorías, consistentes con nuestra estrategia y valores; por ejemplo, al demostrar su preparación y tener interacciones positivas durante el proceso de inspección o gestionar asuntos particularmente desafiantes, incluida la transmisión de mensajes difíciles de manera excepcional. Nuestros socios de auditoría no son evaluados o compensados por vender servicios de no auditoría a clientes de auditoría.

Nuestros profesionales, fuera de la categoría de socios, son evaluados en función de los objetivos estratégicos anuales, determinados en el *Staff Expectations* (véase la página 25), y las dimensiones del Marco del Profesional de PwC. Dichos profesionales son elegibles para participar en un plan de bonos por desempeño basado, en parte, en el cumplimiento de metas de calidad y objetivos.

En los casos que así lo requieran, los socios, managing directors, directores y gerentes deben implementar un plan de acción que responda a asuntos de calidad identificados. Cada plan es aprobado por los socios a quienes reportan, junto con otros miembros del equipo de liderazgo del sector según sea aplicable. La implementación de cada plan se monitorea para confirmar que se lleven a cabo las acciones acordadas.

Nuestros sectores de auditoría

Nuestra práctica de auditoría se divide en tres grandes sectores o grupos: 1) atención a clientes de servicios financieros, 2) atención a clientes públicos de servicios no financieros y 3) atención a clientes privados de servicios no financieros. Los primeros dos grupos incluyen a clientes SEC, incluyendo componentes, así como a clientes que son públicos o entidades financieras en el mercado mexicano. Cada uno de estos tres sectores también ofrece servicios de aseguramiento de reportes no financieros relacionados con sostenibilidad, ciberseguridad y otros. Tener equipos dedicados a cada tipo de cliente permite un enfoque consistente y una experiencia de equipo colectiva, facilita el intercambio de conocimientos y permite tener políticas uniformes para cada categoría de cliente. Con esta estructura, buscamos impulsar aún más la calidad, estandarización, conocimiento de industria y diferenciación de nuestras auditorías en el mercado.

Para más información sobre nuestra práctica para compañías privadas visita:
www.pwc.com/mx/empresasprivadas



Solo aceptamos relaciones de auditoría nuevas, o continuamos relaciones de auditoría existentes, cuando están respaldadas por nuestra evaluación de riesgos y consideramos que nuestros procedimientos de auditoría pueden diseñarse y ejecutarse satisfactoriamente.

Aceptación y Continuidad

Nuestros procesos de aprobación de las auditorías contemplan tanto la aceptación de nuevos clientes como la continuidad de clientes existentes y están basados en las respuestas del equipo de auditoría a una serie de preguntas que, en conjunto, forman la base de la evaluación de riesgos. Nuestro proceso para la aceptación de nuevos clientes requiere la aprobación por parte del socio líder de la auditoría en cuestión, así como de los socios del equipo de Quality Management y del liderazgo del sector en donde se asigne dicho cliente. El alcance y el nivel de aprobaciones, tratándose de evaluaciones de continuidad de clientes existentes, dependen de la naturaleza de estos y de los resultados de la evaluación de riesgos requerida. Además, se realiza una reevaluación de nuestra relación con el cliente cuando ocurren o se conocen ciertos eventos, no considerados en la última evaluación.

Cuando corresponde, realizamos consultas con el auditor predecesor y evaluamos esas comunicaciones antes de aceptar un nuevo trabajo de auditoría. Al determinar si aceptar nuevas o continuar las relaciones de auditoría existentes, consideramos:

- Las normas profesionales y regulatorias aplicables, de acuerdo con nuestras competencias y capacidades profesionales
- La integridad, conducta y reputación de miembros clave de la administración, miembros del consejo y accionistas importantes
- La naturaleza de las operaciones de la compañía, su industria y las disposiciones legales y regulatorias aplicables
- El impacto potencial sobre la independencia, los conflictos de interés y/o las relaciones con otras entidades, y si existen circunstancias que puedan afectar nuestra independencia u objetividad como auditores de la entidad
- La oportunidad y las necesidades de recursos que el trabajo requiere, incluyendo cualquier limitación potencial que pudiera afectar nuestra capacidad para cumplir con las normas aplicables.

Antes de aceptar un encargo de auditoría nuevo, o de continuar con uno existente, también consideramos si el monto de los honorarios de auditoría es proporcional al nivel de esfuerzo esperado. En ocasiones hemos tomado la difícil decisión de renunciar a trabajos de auditoría, cuando los honorarios no han sido suficientes para desarrollar una auditoría de calidad sostenible, y lo continuaremos haciendo, según sea necesario.

Nuestro rol en el ecosistema de información financiera

Realizar auditorías conforme a los estándares profesionales es una forma importante de cumplir nuestro propósito y estamos orgullosos del papel fundamental que desempeñan las opiniones de auditoría en los mercados de capitales. Cada año, emitimos informes de auditoría sobre los estados financieros de cientos de entidades públicas y privadas.

En el ecosistema mexicano de información financiera, nuestros principales reguladores son la CNBV, para emisoras y entidades del sector financiero, la Comisión Nacional de Seguros y Fianzas (CNSF), para entidades aseguradoras, el Sistema de Administración Tributaria (SAT), para dictámenes fiscales, y la SEC y el PCAOB, para clientes de auditoría de emisoras SEC.

Durante el EF25, emitimos **más de 60** informes de auditoría que incluían asuntos clave de auditoría (KAM, por sus siglas en inglés) de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (ISA, por sus siglas en inglés), y tres reportes de auditoría que incluían asuntos críticos de auditoría (CAM, por sus siglas en inglés), de acuerdo con las normas de auditoría del PCAOB. El requerimiento de que los auditores comuniquen los KAM o CAM pretende responder a las peticiones de los inversionistas para entender más sobre los juicios del auditor y tener una idea de su enfoque en una auditoría, así como de las comunicaciones correspondientes con el comité de auditoría. Nuestra experiencia indica que la comunicación de los KAM o CAM en nuestros informes complementa un proceso de reporte financiero robusto por parte de la administración y una supervisión adecuada de dicho proceso por parte del comité de auditoría.

Como auditores, brindamos valor de diversas maneras, incluyendo las evaluaciones y los juicios independientes que realizamos durante las auditorías. Esto implica tener el carácter e integridad necesarios para hacer preguntas difíciles, desafiar las prácticas contables cuestionables y ser capaces de expresar inquietudes. Estas acciones no solo son importantes para brindar auditorías de calidad, lo que es nuestra responsabilidad más importante; también, como parte de estas acciones, estamos influyendo en nuestra profesión al promover el cumplimiento con el marco contable correspondiente y, por lo tanto, reducir la cantidad de opiniones con salvedades que emitimos a nuestros clientes no públicos. Creemos que esto ha influido en nuestra profesión, y ha contribuido a las prácticas de buen gobierno destinadas a mejorar el ecosistema de información financiera.

Participación en actividades regulatorias y de emisión de normas

Los emisores de normas y reguladores en México y en todo el mundo, incluyendo el Consejo Mexicano de Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera y de Sostenibilidad (CINIF), el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, por sus siglas en inglés), el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB, por sus siglas en inglés) y la CNBV continúan estableciendo normas y elaborando iniciativas de reglas. Estos desarrollos, que abarcan las normas de sostenibilidad del CINIF y del ISSB, en adición con los requisitos de sostenibilidad de la CNBV, tienen el potencial de afectar significativamente al proceso de información financiera y a la auditoría.

Jugamos un papel activo en las iniciativas de los reguladores y los emisores de normas que están diseñadas para optimizar la calidad y utilidad de la información financiera y no financiera disponible para los mercados de capitales. Los especialistas de nuestra firma contribuyen como líderes y miembros de grupos de trabajo, entre otras funciones clave dentro del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), al participar en el Comité Ejecutivo Nacional a través de la Vicepresidencia de Legislación (responsable del monitoreo y emisión de regulaciones profesionales en México) y colaborando en comisiones, como: 1) la Comisión de Normas de Auditoría y Atestiguamiento (CONAA), 2) la Comisión de Normas de Información Financiera (CONIF), 3) la Comisión Técnica de Calidad, 4) la Comisión de Informes de Auditoría Fiscal, y en 5) la Comisión de Normas de Información de Sostenibilidad (CONIS). Adicionalmente, participamos en el Comité Técnico Consultivo del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), entre otros. Además, participamos como miembros del Comité de Supervisión del Consejo del CINIF y de los Comités Técnicos Asesores de Información Financiera y de Sostenibilidad.

En la firma, monitoreamos y evaluamos las implicaciones de requisitos nuevos y/o emergentes relacionados con normas contables y de sostenibilidad locales y globales, incluyendo las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Revelación de Sostenibilidad (IFRS contables e IFRS S, por sus siglas en inglés), las Normas de Información Financiera (NIF) y las Normas de Información de Sostenibilidad (NIS), ambas de México, así como otros temas regulatorios y fiscales.

Aproximadamente 360 comunicaciones y publicaciones sobre temas de auditoría, contabilidad, impuestos y temas regulatorios fueron compartidas internamente con nuestros socios y colaboradores, alcanzando **más de 37,500** visualizaciones.

Liderazgo de pensamiento

A través de presentaciones, interacciones con clientes, publicaciones, videos y *webcasts*, fomentamos la presentación de informes de calidad informando a nuestros equipos de auditoría, clientes y otras partes interesadas de temas actuales y emergentes sobre la actividad de emisión de normas, los asuntos fiscales y regulatorios, entre otros desarrollos.

Por medio de *Consult@ble*, nuestra plataforma de suscripción en línea, compartimos capacitación técnica a clientes respecto a actualizaciones contables, financieras y fiscales a través de cursos *e-learning*, *webinars* mensuales, clases virtuales y publicaciones técnicas.

Viewpoint es nuestra plataforma digital que permite un acceso fluido a guías autoritativas e interpretativas, provenientes tanto de Estados Unidos como del resto del mundo. Estas guías contienen información relativa a normas contables, auditoría e información financiera, incluyendo contenido técnico, así como otros análisis desarrollados por PwC en relación con estos temas.

En el EF25, nuestra Oficina Nacional emitió o actualizó publicaciones y *webcasts* cubriendo una variedad de temas actuales y en desarrollo, que incluyen:

- Normas de Información de Sostenibilidad mexicanas emitidas por la CINIF para entidades que reportan bajo NIF, así como los requisitos de reporte de sostenibilidad bajo los estándares del ISSB para emisores no financieros regulados por la CNBV — ambos debían adoptarse a partir del 1 de enero de 2025 — y otros desarrollos en la información de sostenibilidad que podrían afectar a entidades mexicanas
- Modificaciones y nuevas normas contables bajo NIF o NIIF y otros desarrollos regulatorios, como los requisitos para divulgar riesgos de sostenibilidad en los estados financieros y la nueva norma contable para evaluar negocio en marcha bajo NIF

Visita [nuestra página web](#) para acceder a nuestro contenido disponible.

Compromiso con nuestras partes interesadas

Nuestro Governance Insights Center (GIC) en México se enfoca en brindar conocimientos y perspectivas a los consejos de administración de nuestros clientes, para ayudarlos a abordar temas de gobierno corporativo.

Nuestro GIC, en coordinación con su homólogo estadounidense:

- Conduce sesiones educativas individuales con comités y consejos de auditoría para mejorar su entendimiento sobre los problemas contemporáneos, compartiendo nuestras investigaciones, actividades más recientes y conocimientos prácticos
- Proporciona, a través de presentaciones y publicaciones, los aspectos destacados que los comités de auditoría necesitan para conocer lo más reciente en temas de reporte financiero y desarrollo en temas de gobierno corporativo
- Participa en eventos y asiste a reuniones con los consejos de nuestros clientes para discutir temas actuales de gobierno corporativo y fomentar que se compartan mejores prácticas entre pares

Varias publicaciones enfocadas a los directores están disponibles en [pwc.com](https://www.pwc.com)

Análisis y servicios de no auditoría

Nuestra independencia y objetividad—combinadas con nuestro conocimiento del negocio y de las operaciones de un cliente de auditoría, el sector y el entorno en el que opera, así como sus procesos y controles para la generación de reportes financieros—nos permiten ofrecer observaciones y puntos de vista únicos.

Cuando se combinan con la amplia gama de capacidades que ofrece la firma, estamos en una posición privilegiada para ofrecer servicios de no auditoría permisibles a nuestros clientes de auditoría en áreas de cumplimiento fiscal y la presentación de dictámenes fiscales, aseguramiento digital y transparencia, gobierno corporativo, y sostenibilidad.

Nuestros programas de cumplimiento de independencia están diseñados para responder a los riesgos de independencia al brindar servicios de no auditoría a nuestros clientes de auditoría, los cuales pueden afectar nuestra objetividad e imparcialidad. Si determinamos que un servicio permitido de no auditoría que aceptamos presenta riesgos potenciales innecesarios para nuestra objetividad e imparcialidad, tomamos las medidas adecuadas para rechazar o dejar de prestar dicho servicio. La mayoría de nuestros ingresos de servicios de no auditoría provienen de clientes con los que no tenemos relación como auditores.

Seguimos ampliando nuestra oferta de capacidades y servicios de aseguramiento, así como de otros servicios de no auditoría, tales como los de riesgos relacionados con sostenibilidad y clima. Durante el último año, hemos publicado informes de revisión y examen sobre datos seleccionados de sostenibilidad para contribuir a la confiabilidad de dicha información.

Nuestra gente

El número de profesionales de auditoría fue **1,036 en el EF25**, 1,088 en el EF24, y 990 en el EF23. Socios y gerentes¹⁰ representan el **21% del total para el EF25**, 20% para el EF24, y 22% para el EF23.

Nuestros equipos de auditoría

Atraer, retener y desarrollar al mejor talento es fundamental para nuestra capacidad de brindar servicios de calidad y ayudar a generar confianza. Estamos comprometidos con brindar una experiencia significativa que respalde el desarrollo de nuestra gente y sus habilidades para cumplir con sus objetivos profesionales. Nuestra estrategia de capital humano se enfoca en mantener una experiencia para nuestra gente en la que:

- Se haga mayor énfasis en el crecimiento y desarrollo
- Las recompensas y beneficios se personalicen
- El bienestar esté aún más integrado en nuestras experiencias diarias
- Exista flexibilidad para apoyar a nuestra gente a medida que sus vidas y necesidades cambian con el tiempo

Nuestra estrategia de inclusión nos permite fomentar una cultura en la que cada individuo sienta que pertenece, puede prosperar y tiene la oportunidad de crecer. Reunir a personas de diferentes experiencias de vida, así como de formación académica y profesional, fomenta una gran diversidad de pensamiento y experiencias con la que optimizan la calidad y el valor de nuestro trabajo. Todo comienza con un entorno de trabajo inclusivo que apoya las oportunidades individuales dentro de la firma, desde su reclutamiento hasta la sociedad.

Durante el EF23, comenzamos a utilizar los Acceleration Centers (AC) de PwC. Los AC representan un grupo de talento global de personas que trabajan con otros miembros del equipo para completar ciertos procedimientos de auditoría tanto para auditorías públicas como no públicas. Al incluir miembros de los AC a los equipos de auditoría, podemos gestionar las cargas de trabajo para satisfacer las necesidades de nuestros clientes y, al mismo tiempo, crear oportunidades laborales para que nuestros profesionales de auditoría asuman trabajos más desafiantes en una etapa más temprana de sus carreras y brinden información de valor agregado a nuestros clientes. Los miembros del equipo de auditoría de los AC pueden aprovechar su experiencia en una amplia gama de clientes, al realizar ciertos procedimientos de auditoría y tareas relacionadas con la gestión de proyectos para ayudar a estandarizar el trabajo y optimizar la calidad.

La rotación voluntaria en la profesión de contaduría pública puede fluctuar en función de varios factores, incluyendo cambios en la demanda externa y la competencia en el mercado por empleos en áreas contables y de auditoría. La experiencia de nuestra gente puede tener un impacto significativo en la rotación voluntaria, y seguimos centrados y comprometidos con la estrategia de nuestra gente.

Promedio anual de rotación voluntaria en los miembros de los equipos de auditoría por categoría¹¹

	EF25	EF24	EF23
Gerentes¹⁰	5.5%	7%	5.2%
Senior associates	9.8%	10.1%	20.1%
Associates¹²	17.7%	16.2%	20.1%
Total	13.5%	13.1%	17.8%

Atracción de talento

El ritmo de los avances en marcos normativos y tecnología, combinado con las expectativas de las partes interesadas que son más altas que nunca, está transformando la forma en que realizamos nuestras auditorías y requiere que reunamos equipos de auditoría conformados por personas con diversas habilidades, antecedentes y perspectivas. Nuestros esfuerzos de reclutamiento reflejan estas necesidades, por las que seguimos adaptando las maneras y los espacios donde encontramos a nuestro talento. Estamos comprometidos en tomar acciones que beneficien nuestra profesión y nos permita construir nuestro talento futuro. Por ejemplo, desarrollamos el programa Future Ready, enfocado en identificar, desarrollar y reclutar a la siguiente generación de talento de alto desempeño. El programa está dirigido a jóvenes que cursan el último año de universidad, a quienes conectamos con oportunidades para formarse en el mundo laboral, desarrollar una orientación profesional y acceder al mundo laboral.

Nuestros estándares de contratación incluyen un proceso de entrevista estructurado con preguntas basadas en conductas creadas a partir del Marco del Profesional de PwC, la revisión de experiencia previa relevante (en caso de ser aplicable) y la verificación de antecedentes. En el EF25, contratamos más de **130 profesionales de auditoría de nuevo ingreso**¹³ para complementar nuestra fuerza laboral. En el EF24, contratamos más de 310 profesionales de auditoría de nuevo ingreso.

Apoyamos el desarrollo de formas alternativas que apoyen a generar competencias en el ámbito contable, preservando la movilidad, con el propósito de aumentar el número de aspirantes que logren obtener su certificación como Contador Público Certificado (CPC). Como parte de nuestros esfuerzos de reclutamiento, hemos invertido en el desarrollo de programas que incrementen el interés por la profesión y reduzcan las barreras para obtener la certificación de CPC, y lo seguiremos haciendo. Conseguir las acreditaciones profesionales correspondientes respalda el compromiso de nuestra firma con la calidad, a través de estándares de certificación y examinación consistentes. El hecho de obtener la certificación de Contador Público, emitida por el IMCP, es un elemento importante de la carrera de nuestros profesionales de auditoría y también es un requisito para la admisión como socio de auditoría. Nuestros profesionales son incentivados a obtener su certificación antes de su llegada a nuestra sociedad, mediante educación continua y el pago de las anualidades del colegio, de acuerdo con las políticas vigentes de la firma.

Nuestra cultura de mentoría y formación fomenta el aprendizaje y la enseñanza continuos, proporcionando a nuestra gente oportunidades de crecimiento independientemente de donde o cómo trabajen.

Mentoría y formación, crecimiento profesional y desarrollo

La composición de nuestros equipos de auditoría brinda a los miembros más nuevos la oportunidad de trabajar con miembros más experimentados, lo que promueve un proceso significativo de aprendizaje a lo largo de los proyectos realizados. Con ello, logramos perfeccionar el juicio profesional de los equipos, al observar cómo los auditores experimentados abordan la identificación, gestión y resolución de problemas.

Seguimos invirtiendo en nuestra cultura de mentoría y formación, permitiendo que nuestros profesionales establezcan dinámicas de equipo sólidas y prácticas, apoyen, en el proceso de otros, y se beneficien del aprendizaje adquirido. En el EF25, mejoramos el entrenamiento para reforzar el impacto de los procesos de mentoría y formación y de los comportamientos que impulsan la calidad en las auditorías, e implementamos pequeños grupos de discusión dirigidos por facilitadores diseñados para complementar los cursos de capacitación existentes para aquellos miembros del equipo que tomarán el rol de revisores por primera vez. Además enfatizamos a importancia de la presencialidad, mediante capacitaciones presenciales obligatorias, y promoviendo la organización de oportunidades para conectar en persona.

“La profesión de auditoría está en constante evolución, por lo que una cultura que valora la mentoría y formación genera confianza en el entorno y entre nuestra gente, señalando el camino hacia un mejor futuro.”

Felipe Córdova
Socio Líder de Assurance

La tecnología y las herramientas continúan apoyando el crecimiento y desarrollo continuos en todos los niveles. Por ejemplo, My Feedback ofrece una forma sencilla de dar retroalimentación a compañeros y superiores para ayudar a las personas a mejorar la eficacia de sus habilidades de liderazgo. Team Polling es una herramienta para que los líderes tengan una rápida comprobación de lo que va bien y dónde existen oportunidades para mejorar la experiencia de su equipo.

Años promedio de experiencia¹⁴ de los socios en PwC:

27
EF25

28
EF24

28
EF23

Para ayudar con un proceso sólido de formación para todos nuestros associates de primer año, la capacitación formal considera las expectativas cambiantes respecto a su categoría. Comienzan con un programa presencial de liderazgo, que reúne a todas las categorías entrantes, antes de una capacitación técnica de varios días. Posteriormente, se realizan sesiones que refuerzan aprendizajes clave, mejoran el desarrollo y fomentan la calidad. La experiencia que hemos desarrollado para los nuevos miembros les brinda apoyo, y permite que enfoquen su primer año en la construcción de sus redes de contacto y el perfeccionamiento de sus habilidades. Para ello, contamos con el trabajo dirigido a clientes y proyectos, mientras reciben retroalimentación y *coaching* continuos, evitando la presión de una evaluación de su desempeño respecto a sus pares al final del año.

Employee Expectations

Cada año, con base en las prioridades estratégicas, la firma establece un plan que plasma las expectativas para cada categoría, que incluye objetivos específicos y comportamientos y métricas esperadas. El plan se incorpora al *Employee Expectations* que se utiliza para evaluar el desempeño de nuestros colaboradores. El *Employee Expectations* incluye métricas específicas relacionadas con la mejora de sus habilidades, capacitación y desarrollo, la gestión de sus proyectos y el cumplimiento individual de ética e independencia.

El Marco del Profesional de PwC

Este año lanzamos el Marco del Profesional de PwC actualizado, nuestro marco global de desarrollo de liderazgo, que proporciona un conjunto único de expectativas en las diferentes líneas de servicio, roles y territorios. Este marco evalúa habilidades y competencias, que se expresan como comportamientos observables y el impacto relativo en dos dimensiones, liderazgo confiable y resultados distintivos. También incluye dimensiones específicas de calidad para guiar a nuestros profesionales de auditoría, que no son socios, en el desarrollo de habilidades y comportamientos críticos, relacionados con la entrega de calidad en las auditorías, como escepticismo profesional, revisión y supervisión, habilidades en auditoría y/o atestiguamiento, gestión de problemas y conocimiento técnico en reporte financiero y contable.

El desempeño de los profesionales de auditoría, excluyendo a los socios, se evalúa en función de las dimensiones del Marco del Profesional de PwC actualizado. Cada profesional de auditoría, aparte de la categoría de socio, está alineado con un Development Leader, el cual brinda orientación y apoyo profesional, a través de discusiones trimestrales apoyadas por datos sobre su desempeño, incluyendo el avance en relación con las dimensiones del marco.

Nuestro Marco del Profesional de PwC actualizado se alinea con nuestra experiencia en Desarrollo Profesional, una piedra angular de nuestra estrategia My+. A través de herramientas y recursos mejorados, la experiencia de nuestro programa de Desarrollo Profesional apoya la toma de decisiones basada en datos y empodera a los Development Leaders para inspirar el crecimiento y desarrollo de sus asignados mediante retroalimentación significativa y oportuna. También se espera que la experiencia mejore continuamente en función de la retroalimentación de nuestros socios y colaboradores.



En el EF26, lanzamos el Proyecto de Habilidades Humanas, una iniciativa de tres años para desarrollar las habilidades humanas de nuestra gente y responder a las necesidades nuestras comunidades para desarrollarse con éxito en un entorno impulsado por tecnologías transformadoras, aumentando la resiliencia y extendiendo el impacto a la fuerza laboral en evolución de nuestras comunidades.

Reconocimientos, beneficios, bienestar y flexibilidad

Seguimos mejorando la experiencia de nuestra gente, impulsando la obtención de recompensas y beneficios personalizados que reflejan las necesidades cambiantes de nuestro personal y reconocen el crecimiento e impacto individual, incluyendo sus contribuciones para entregar calidad y valor. Seguimos comprometidos con nuestra estrategia competitiva en el mercado con el aumento proactivo del sueldo base para nuestros profesionales de auditoría, cuando se considera necesario, soportando esta decisión por medio de nuestra evaluación continua de las condiciones de mercado. Durante el EF25, seguimos apoyando incrementos en sueldos y bonos basados en el desempeño de nuestra gente en todos los niveles. También lanzamos My Milestone Rewards, un programa de recompensas basado en la antigüedad con opciones de recompensas frecuentes y personalizadas, como experiencias de bienestar o con algún propósito, tiempo fuera y dinero en efectivo.

Nuestros beneficios personalizados—incluyendo beneficios de salud mental, física y financiera, tiempo de paternidad o médica familiar, asistencia para el cuidado de personas mayores, planes de jubilación, planes de vida y vacaciones—son competitivos y flexibles. Esto ayuda a satisfacer las necesidades de nuestros colaboradores a lo largo de sus carreras. Nuestra plataforma personalizada de beneficios ofrece un apoyo mejorado para seleccionar proveedores, gestionar costos y recibir ayuda cuando sea necesario.

Para ayudar a nuestra gente a tomarse el tiempo que necesita cuando lo necesita, priorizamos el tiempo de vacaciones protegido y las opciones de trabajo flexibles que puedan evolucionar con sus vidas y carreras. El proceso para conseguir tiempo fuera está habilitado por herramientas tecnológicas, como notificaciones a través del sistema al Development Leader sobre las próximas vacaciones de sus asignados, el registro automático de horas trabajadas y la configuración del mensaje de *out of office* con solo pulsar un botón. Uno de los beneficios más significativos de nuestra firma es nuestro shutdown, un cierre general de la firma que sucede dos veces al año. En este tiempo libre, nuestra gente descansa y recarga energías colectivamente.

Global People Survey

En mayo de 2025, llevamos a cabo la **Encuesta Global a Nuestra Gente** (GPS, por sus siglas en inglés) por medio de la cual medimos periódicamente el orgullo por la firma, el respaldo y promoción de la misma, así como el compromiso y la satisfacción general de nuestra gente. Llamamos a esta medida el Índice de Compromiso de Nuestra Gente (PEI, por sus siglas en inglés). Muchos factores internos y externos tienen el potencial de afectar nuestro PEI. La demanda del mercado por nuestro talento y los programas de recompensas y otros beneficios son dos factores que impactan al compromiso y satisfacción general de nuestros colaboradores. Nuestro PEI tiene un impacto significativo en cómo definimos y ajustamos nuestras iniciativas de personal.

En el EF25, nuestro PEI para la práctica de Assurance fue de 77%¹⁵. Creemos que este resultado refleja nuestro enfoque continuo en nuestro propósito y valores, así como nuestro compromiso con el desarrollo y el bienestar de nuestra gente.

Educación continua

El aprendizaje que se produce por medio de la supervisión, revisión y mentoría durante la ejecución de los proyectos se complementa mediante la realización de cursos virtuales, presenciales y los programas de capacitación *on-demand*.

La forma en que damos capacitación continúa evolucionando para alinearse con el proceso de un trabajo de auditoría, considerando quién, cuándo y cómo lo hace. Reafirmamos la importancia del aprendizaje para el desarrollo profesional de nuestra gente, incluyendo proporcionar a nuestros profesionales de auditoría tiempo suficiente para completar cursos presenciales y virtuales específicamente adaptados a sus roles y niveles de experiencia. También continuamos incrementando las oportunidades de capacitación presencial para nuestra gente.

Además de los cursos de entrenamiento que recibimos de la red de PwC, nuestra Oficina Nacional diseña cursos de capacitación que responden a cambios que impactan nuestras auditorías. Esto incluye:

- Nuevas normas de contabilidad, de auditoría y de reporte financiero, y los desarrollos regulatorios y de consultas en materia de contabilidad y auditoría
- Observaciones de nuestras revisiones previas la emisión de informes de auditoría, de las inspecciones internas, así como las observaciones de la CNBV, el PCAOB y otros reguladores (cuando es aplicable)
- Retroalimentación de encuestas y *focus groups* con profesionales de auditoría
- Otros aportes relacionados con el monitoreo de la calidad, como nuestros análisis de los impulsores de calidad

La capacitación obligatoria de temas de auditoría y contables para los profesionales de auditoría incluyen cursos que abordan e integran conocimientos técnicos fundamentales de auditoría y contabilidad, la metodología de auditoría de PwC, así como habilidades interpersonales y estratégicas, y utilizan actividades basadas en simulación para una experiencia de aprendizaje más efectiva.

Promedio de horas de capacitación completadas por cada profesional de auditoría:¹⁶



Growth Centre, nuestra nueva plataforma de aprendizaje inteligente, agrupa los recursos de capacitación obligatorios, esperados, recomendados y optativos en un solo lugar, y facilita la disponibilidad de un coach de IA que puede responder preguntas sobre temas de aprendizaje y sugerir contenido adaptado a objetivos, roles y habilidades individuales.

Nuestros socios, managing directors y directores/gerentes reciben capacitación específica respecto a las industrias con que colaboran, además de capacitación relacionada con normas y regulaciones contables nuevas o revisadas, actualizaciones de impuestos y otros desarrollos prácticos o de informes financieros, cuando corresponda. Los miembros del equipo de auditoría de los AC reciben una capacitación alineada con la que se proporciona a otros profesionales de auditoría que desempeñan una función similar.

Hace algunos años, comenzamos a mejorar las habilidades digitales de nuestra fuerza laboral, desarrollando un coeficiente intelectual digital con respecto a la transformación, visualización y automatización de datos. Seguimos brindando numerosas herramientas de aprendizaje para respaldar las habilidades digitales de nuestros equipos de auditoría, ampliar el uso de soluciones digitales (incluyendo el uso de IA) en las auditorías y fomentar una mentalidad de mejora e innovación continuas.

La terminación de los cursos obligatorios en auditoría y contabilidad, así como de los cursos anuales obligatorios de independencia, ética y cumplimiento, es un componente del desempeño individual. Los cursos obligatorios de capacitación en auditoría y contabilidad incluyen una evaluación del aprendizaje adquirido, según corresponda, que exige del participante una puntuación aprobatoria para recibir puntos/créditos por completar el curso para cumplir con los requisitos de capacitación obligatorios y/u obtener los puntos para cumplir con la Norma de Desarrollo Profesional Continuo (NDPC), según se requiera. Tomamos medidas para comunicar y reforzar continuamente el entendimiento de que las evaluaciones deben completarse de forma individual.

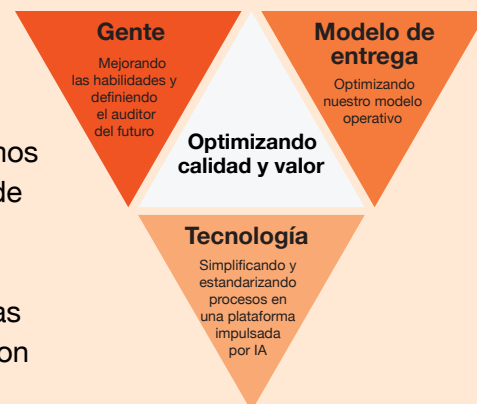
La cantidad de capacitaciones en temas de auditoría y contabilidad requerida anualmente puede variar de un año a otro en función de una serie de factores, incluyendo la emisión de nuevas normas de contabilidad y auditoría. Nuestros profesionales de auditoría que cuentan con la certificación de Contador Público, emitida por el IMCP, deben lograr un número mínimo de horas de capacitación para cumplir con la NDPC. El cumplimiento de la NDPC también es necesario para mantener el registro ante el SAT, requerido para firmar dictámenes fiscales. Si no se cumple con los cursos obligatorios o no se consigue el número mínimo de horas de capacitación, la evaluación de desempeño y la compensación de un profesional de auditoría puede verse afectada.

Nuestra experiencia en auditoría

Tenemos un proceso continuo para evaluar nuestro enfoque de auditoría, incluyendo la tecnología y las herramientas utilizadas por nuestros equipos. El objetivo de esto es asegurar el alineamiento con nuestra estrategia y fomentar la calidad en las auditorías. En el EF25, tomamos medidas para abordar diversos asuntos de auditoría, contabilidad, reporte financiero y otros temas prácticos, incluyendo lo siguiente:

- Abordamos consideraciones contables y de auditoría relacionadas con áreas nuevas y en desarrollo, incluyendo la imposición de nuevos aranceles y la evolución de las políticas de comercio internacional, a través de guías y capacitación
- Establecemos procedimientos reforzados en relación con identificar y responder a riesgos de fraude, incluyendo consultas de fraude, discusiones con los equipos, lluvia de ideas relacionadas con el tema, evaluaciones de programas para denunciantes, procedimientos de imprevisibilidad y comunicaciones con comités de auditoría
- Ampliamos nuestras capacidades de GenAI con la introducción de una colección centralizada de *prompts* y *plugins* propietarios de ChatPwC, diseñados para ayudar a nuestros equipos de auditoría en tareas diarias como el hacer resúmenes de documentos y la preparación para revisiones.
- Proporcionamos orientación y recursos completos para abordar los riesgos asociados con la IA y Gen AI en la información financiera y apoyar el uso responsable de la IA en la auditoría
- Mejoramos nuestra orientación, metodología y capacitación para reforzar la dirección, supervisión y revisión adecuadas a lo largo de la auditoría
- Para auditorías bajo los estándares del PCAOB, hemos introducido nuevas herramientas, orientación y capacitación para apoyar la implementación de normas de auditoría nuevas y revisadas, incluyendo la norma del PCAOB AS 1000, *General Responsibilities of the Auditor*; y la AS 2310, *The Auditor's Use of Confirmation*
- Refinamos las guías existentes para apoyar más la consistencia, por ejemplo, en lo que respecta a la identificación de cuentas y divulgaciones significativas

Estamos reinventando la experiencia de auditoría de PwC mediante la transformación integral multianual en nuestra práctica de Assurance. Estamos construyendo una nueva plataforma de auditoría centrada en el ser humano, impulsada por IA y basada en datos, que redefinirá la forma en que nuestras auditorías se realizan a nivel global, con un enfoque simplificado e intuitivo para proporcionar aseguramiento independiente y robusto de información financiera y no financiera.



La próxima generación de auditoría es mucho más que transformar nuestra tecnología de auditoría, es mejorar las habilidades de nuestra gente, simplificar y estandarizar su forma de trabajar y dar una nueva perspectiva a nuestro modelo de entrega, procesos y metodologías. El equipo dedicado a la innovación de la red de PwC incluye a cientos de profesionales centrados en transformar la experiencia de nuestra gente y en elevar aún más la calidad y el valor que ofrecemos a nuestros clientes. Este equipo aprovecha los aprendizajes internos y externos de nuestra comunidad de solucionadores de problemas para centrarse en las necesidades de nuestras partes interesadas e identificar nuevas formas en que nuestra gente puede trabajar entre sí y con los clientes.

Nuestra visión contundente para las auditorías comienza con una visión contundente para nuestra gente. La mejora continua de habilidades impulsa una cultura de innovación y calidad que ofrece y escala soluciones tecnológicas lideradas por los seres humanos, quienes atienden las necesidades de toda nuestra práctica. Las innovaciones tecnológicas no solo se producen dentro de nuestro equipo central de innovación y tecnología, sino también en equipos específicos alineados con sectores de la práctica, que están empoderados para innovar teniendo en cuenta sus respectivas auditorías aprovechando nuestras plataformas, según corresponda.

Nuestro proceso de auditoría y la tecnología

Nuestro enfoque de auditoría, de arriba hacia abajo y basado en riesgos, inicia con el entendimiento del negocio del cliente y de su industria, sus sistemas financieros, procesos y controles internos. Combinamos un análisis profundo, dinámico y basado en tecnología con las capacidades digitales, conocimiento técnico y de industria y el juicio profesional de nuestra gente para obtener este entendimiento y completar una evaluación de riesgos basada en datos, la cual influye en los controles que seleccionamos para probar y guiar nuestra respuesta sustantiva de auditoría. La participación oportuna de profesionales de auditoría con más experiencia, incluidos socios y managing directors, facilita la consideración adecuada de la materialidad, el riesgo de auditoría y la respuesta planificada ante dichos riesgos. El establecimiento de objetivos de planificación de auditoría ayuda a nuestros equipos a asignar y gestionar mejor los recursos, lo que también permite evitar sorpresas tardías en las etapas tempranas del ciclo de auditoría.

Nuestras auditorías son efectuadas bajo las normas de auditoría aplicables, con el fin de obtener una seguridad razonable con respecto a la adecuada presentación de los estados financieros, en todos los aspectos materiales. Si bien la seguridad razonable es un alto nivel de evidencia, no es una garantía. Una auditoría implica examinar la evidencia disponible con base en pruebas, incluyendo la información y los reportes proporcionados por las entidades. En algunas circunstancias, también confiamos y, para algunas compañías, probamos y opinamos en el control interno de la compañía relacionado con la información financiera que, debido a limitaciones inherentes, puede o no prevenir o detectar errores.

Hoy, nuestros equipos de auditoría utilizan **Aura**, la plataforma de auditoría global alojada en la nube. Esta herramienta es utilizada por auditores de toda la Red de PwC (más de 100,000 en todo el mundo), impulsando la calidad y la consistencia a nivel mundial. Aura permite la planificación y ejecución de auditorías secuenciales e intuitivas, aprovechando el contenido integrado específico a cada industria, lo que fomenta la coherencia en la ejecución.

Desarrollamos, desplegamos y aplicamos capacidades tecnológicas de última generación, las cuales impulsan y apoyan a nuestra tecnología de auditoría actual, incluyendo nuevas formas seguras de ingerir, analizar y utilizar datos para ofrecer una detección de anomalías más rápida, identificación temprana de riesgos, análisis más profundos, colaboración más sencilla con los equipos componentes, y mucho más.

Con base en nuestros rigurosos estándares de riesgos y gobernanza, nuestro conjunto completo de herramientas de auditoría nos permite:

Intercambiar datos más rápido con:

- Capacidades sofisticadas para adquirir información, utilizando fuentes directas que extraen, transforman y gestionan con seguridad los datos de los clientes para su evaluación y análisis, eliminando traspasos y minimizando el margen de error
- Una herramienta global de flujo de trabajo que facilita el intercambio de documentos y entregables de forma segura y rápida
- *Dashboards* de estado de auditoría en tiempo real que mejoran la transparencia en el progreso de la auditoría

Analizar más a fondo con:

- *Dashboards* dinámicos, visualizaciones y diagramas de flujo de procesos que permiten la evaluación de riesgos basada en datos y el alcance guiado de cuentas
- Visualización y análisis de poblaciones completas de datos para facilitar un análisis más enfocado en casos atípicos, tendencias y riesgos

Auditar de forma más inteligente con:

- *Dashboards* de gestión de proyectos mejorados que optimizan el monitoreo y la priorización de tareas
- Automatización avanzada que mejora la eficiencia y efectividad de nuestros procedimientos, incluyendo las pruebas de controles generales de tecnología de la información, configuraciones, seguridad y reportes clave
- Generación automática de documentos que proporcionan una experiencia optimizada y simplificada para redactar cartas compromiso, informes de auditoría y memos técnicos
- Capacidades de evaluación eficiente e interactiva de las divulgaciones en los estados financieros
- Comprobaciones digitales integradas que identifican las áreas donde se necesitan actualizaciones de la documentación de auditoría
- Mejoras en el proceso de auditoría orientados a ciertos sectores en específico

Contamos con una red de profesionales con capacitación y habilidades digitales avanzadas para apoyar a nuestros equipos de auditoría en la identificación y adopción de las herramientas y automatizaciones de mayor impacto para sus proyectos, cuando esto sea necesario. Además, nuestra plataforma única de intercambio tecnológico, *Digital Lab*, permite a los profesionales de auditoría encontrar, mejorar y compartir activos digitales, incluidas automatizaciones impulsadas por IA, para optimizar la calidad y eficiencia en las auditorías.

Nuestros equipos de auditoría también tienen acceso a capacidades GenAI que automatizan tareas y ponen información, datos, puntos de vista en sus manos más rápidamente, incluyendo:



ChatNational—una potente herramienta de GenAI desarrollada por PwC que utiliza Viewpoint, la plataforma global de búsqueda de PwC, para generar respuestas en temas técnicos contables, de auditoría y de información financiera. Esta herramienta brinda resultados de búsqueda provenientes de Viewpoint en conjunto con herramientas, capacitación y plantillas vinculadas a esta plataforma



ChatPwC—un asistente inteligente desarrollado por PwC integrado a un ambiente seguro de PwC, en el cual los usuarios pueden participar en conversaciones diversas y abordar una amplia variedad de temas—nuestra biblioteca de *prompts* incluye recursos ampliamente utilizados para ofrecer soluciones a escala



M365 Copilot, de Microsoft—un asistente impulsado por IA para ayudar con una amplia variedad de tareas, desde resumir documentos importantes y cumplir con acciones hasta generar primeros borradores de correos electrónicos y entregables

Para ampliar el uso responsable de herramientas impulsadas por GenAI en nuestras auditorías, emitimos proactivamente reglas de negocio, políticas, guías y capacitación.

Ofrecer más valor y una mejor experiencia de auditoría

De cara al futuro, estamos probando aspectos de nuestra nueva plataforma de IA de extremo a extremo que equipará a nuestros auditores con las últimas tecnologías cognitivas. Esta plataforma incluirá agentes de IA que trabajarán en conjunto con nuestros auditores para transformar actividades complejas de auditoría en flujos de trabajo optimizados, promoviendo la optimización de tareas rutinarias. Con ello, se genera un crecimiento mayor en el conocimiento y la experiencia de nuestros auditores.

Los flujos de trabajo intuitivos y dirigidos a tareas específicas, así como la experiencia de nuestros equipos, promueven que nuestra gente y nuestros clientes logren completar las tareas correctas en el momento adecuado, adaptándose y escalando en respuesta a las necesidades y complejidades de cada trabajo de auditoría. La plataforma también será un lugar de encuentro virtual, donde nuestros profesionales de auditoría a nivel global podrán reunirse para colaborar y trabajar, y donde podremos reunirnos con nuestros clientes para compartir información y actualizaciones, desbloqueando un nuevo nivel de visibilidad y mejorando la coordinación a través de diferentes territorios. De igual forma, esta **plataforma redefinirá cómo habilitamos digitalmente las formas en que trabajamos para optimizar la calidad y mejorar la experiencia de auditoría** para nuestra gente y nuestros clientes.

Auditorías en múltiples ubicaciones

Cuando auditamos los estados financieros de una empresa con operaciones en múltiples ubicaciones o unidades de negocios (es decir, componentes), nuestro enfoque de auditoría, incluida la naturaleza, el momento y el alcance de nuestra participación en el trabajo de los auditores de los componentes, se ve influenciado por nuestra evaluación de los riesgos asociados con un componente determinado, la naturaleza del trabajo que realizan los auditores del componente, así como nuestra comprensión del mismo. Perfeccionamos continuamente la forma en que utilizamos el trabajo de los auditores de componentes y el nivel de nuestra participación en su trabajo.

Comunicaciones con el comité de auditoría

Durante el proceso de auditoría, nos mantenemos conectados con nuestros clientes para anticipar y resolver asuntos complejos, discutir temas emergentes relevantes y perspectivas al respecto. También nos comunicamos oportunamente con los comités de auditoría o aquellos encargados del gobierno corporativo.

Alentamos a los comités de auditoría a hacer preguntas con la franqueza necesaria y participar en un diálogo abierto para ayudar a fomentar un ambiente de responsabilidad y optimizar la calidad en las auditorías.

Los comités de auditoría tienen un papel importante al ser los responsables de la supervisión del nombramiento y el desempeño de los auditores, así como de su independencia, de acuerdo con la Circular Única de Auditores Externos (CUAE). En estas disposiciones, se establecen las obligaciones y responsabilidades que deben cumplir los comités de auditoría y los auditores externos para compañías públicas (emisoras), así como entidades del sector financiero. Las regulaciones con requisitos similares son aplicables a los auditores externos de otras entidades financieras, tales como compañías aseguradoras, grupos financieros, fondos de pensión (Afores), entre otras. Por medio de intercambios oportunos y significativos, obtenemos las perspectivas del comité de auditoría y cumplimos con nuestras responsabilidades profesionales de comunicar ciertos asuntos, además de proporcionar toda la información requerida por la CUAE y regulaciones similares.

Nuestros equipos de auditoría cumplen con las obligaciones de auditoría consideradas por la CUAE, de proporcionar cierta información oportunamente al comité de auditoría de nuestros clientes de auditoría de emisoras y entidades del sector financiero, por ejemplo:

- En caso de ser aplicable, un informe sobre irregularidades o aspectos que se detecten durante el curso de la auditoría, y que pudieran poner en riesgo la estabilidad, liquidez, solvencia o continuidad de las emisoras o entidades del sector financiero, con base en su juicio profesional
- Una declaración de independencia y un resumen de observaciones

- Una carta de consentimiento para incluir el informe de auditoría en el reporte anual
- Un comunicado sobre asuntos relacionados con la auditoría, que comprende asuntos importantes identificados por el auditor externo, como riesgos de error material, resultados de las pruebas de controles, calidad de la información recibida, deficiencias significativas, naturaleza y monto de los ajustes, así como información general de auditoría: nombres de los auditores externos y los especialistas involucrados, nivel de materialidad, calidad de la información recibida, entre otros asuntos, que deberá ser entregado antes de la emisión del informe de auditoría

Para las auditorías de emisoras y entidades del sector financiero y otras entidades supervisadas, nuestras comunicaciones ocurren varias veces a lo largo del año.

Algunos ejemplos de temas que comúnmente discutimos con el comité de auditoría son:

- Nuestra independencia, incluyendo, cuando aplique, los posibles efectos de la propuesta de servicios de no auditoría
- Nuestro rol y el de la administración y del comité de auditoría
- La opinión del comité de auditoría sobre los riesgos de fraude en la entidad
- Nuestro enfoque de auditoría, considerando nuestro proceso de evaluación de riesgos, la consideración de los riesgos de fraude y los resultados
- El alcance de nuestra auditoría, que comprende las consideraciones de múltiples localidades, en caso de ser aplicable
- Nuestro equipo de servicio al cliente, incluyendo especialistas y equipos de componentes
- Uso planeado del trabajo de otros
- Calendario y plan de comunicaciones
- Honorarios de auditoría
- Las políticas y prácticas contables de la administración, considerando la adopción de nuevas normas contables y transacciones significativas
- Observaciones de auditoría e información relacionada con tendencias relevantes, incluyendo desarrollos económicos y nuevas disposiciones legales y regulatorias que afectan a las compañías
- La calidad de la información financiera de la compañía
- Nuestro cumplimiento con los estándares de control de calidad aplicables
- Los resultados de la auditoría, incluyendo áreas de estimaciones y juicios significativos
- Los resultados de las inspecciones del PCAOB relacionadas con clientes FPI

“La comunicación regular entre auditores, comités de auditoría y la gerencia fortalece los procesos de control y optimiza la precisión y transparencia de los informes financieros, fomentando en última instancia una mayor confianza entre las partes interesadas”

Michelle Orozco

Socia Líder de la Oficina Nacional de Auditoría y Soluciones ESG

Seguridad de la información

Nuestros estándares enfatizan la importancia de un comportamiento íntegro y exigen que nuestra gente proteja la confidencialidad de los datos, así como la información de los clientes. Nuestras políticas de seguridad de la información describen los controles que cada socio y colaborador debe cumplir al emplear o desarrollar tecnología en las auditorías. Hacemos uso de tecnología y procesos de seguridad, para que los datos confidenciales se compartan solo cuando sea necesario. Nuestro Security Operations Center tiene la tarea de monitorear y gestionar los sistemas de seguridad a nivel global, que establecen la protección de la firma, sus activos y datos de los clientes. Nuestros equipos de profesionales altamente preparados están enfocados en la detección y respuesta ante cualquier amenaza a nivel mundial.

Nuestros equipos de auditoría

Nuestros equipos de auditoría están compuestos por personas que aportan la combinación adecuada de capacidades técnicas y conocimientos de industria para ofrecer calidad y valor a nuestros clientes. En un entorno empresarial complejo y cada vez más digitalizado, es importante tomar en cuenta a la convergencia entre industrias, en las que nuestro enfoque ágil para asignar profesionales de auditoría nos permite aprovechar las habilidades de nuestro amplio grupo de profesionales de auditoría en las diferentes industrias según se necesite.

Proporción de horas de los profesionales de auditoría¹⁷

	EF25	EF24	EF23
Socio a gerente	1 a 3.4	1 a 4.0	1 a 3.4
Gerente a staff	1 a 7.3	1 a 5.9	1 a 7.4

Nuestros líderes de práctica gestionan las carteras de los socios actuales y sus sucesores considerando diversas variables, como las habilidades de cada socio para mantener la calidad en las auditorías, además de los requerimientos de rotación que aplican en cada caso.

Acceleration Centers

Continuamos reinventando la experiencia de auditoría, de inicio a fin, al permitir que los equipos de auditoría asignen actividades más rutinarias al personal ubicado en los AC. Si bien el involucramiento del personal de los AC, hasta la fecha, ha sido limitado en relación con nuestras horas totales de auditoría, con el tiempo hemos visto una mayor adopción de este modelo con tres beneficios principales:

- Aumento en la estandarización y optimización de la calidad del trabajo realizado de manera consistente por personas que se centran en aspectos específicos de nuestras auditorías
- Nuestros profesionales de auditoría cuentan con tiempo adicional para centrarse en aspectos más desafiantes de nuestras auditorías, aprender más sobre los negocios de nuestros clientes y desarrollar aún más relaciones de trabajo con comités de auditoría y la administración del cliente que son vitales para la calidad en las auditorías
- Una mejor experiencia para nuestra gente en su búsqueda de desarrollo profesional

Esperamos que esto contribuya positivamente a nuestro objetivo de retener profesionales de alto rendimiento.

Quality Review Partners

Los Quality Review Partners (QRP) y los asistentes de QRP son un componente de nuestro sistema de control de calidad. La persona que cumple con estas funciones deben tener el conocimiento técnico, la capacitación, experiencia y tiempo requeridos para desempeñar ese rol de manera efectiva.

Los QRP y asistentes de QRP (asignados para ciertos proyectos) están involucrados en los aspectos más importantes de la auditoría, incluyendo la revisión del plan de auditoría, consideración de la independencia de la firma, evaluación de los riesgos significativos de error material en los estados financieros y nuestras respuestas a esos riesgos; también participan en la revisión de ciertos aspectos contables, de auditoría, del reporte financiero y temas de revelación.

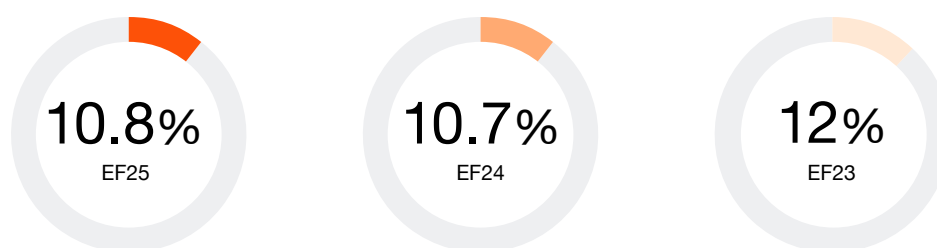


Otros recursos

Especialistas

Nuestros equipos de auditoría utilizan nuestra amplia red de especialistas multidisciplinarios para comprender mejor los negocios de nuestros clientes, identificar y abordar riesgos relevantes, mantenerse informados sobre temas emergentes y obtener perspectivas relacionadas con la auditoría. Nuestros equipos combinan la experiencia con una amplia gama de capacidades para abordar diversas áreas de contabilidad y auditoría, por ejemplo, el impacto potencial de asuntos complejos del impuesto sobre la renta, procesos de valuación relacionados con el uso del valor razonable en la información financiera y las evaluaciones de deterioro, innovaciones en tecnología de información, amenazas de ciberseguridad e investigaciones forenses.

Porcentaje de horas de especialistas¹⁸ en proyectos de auditoría:



Para realizar auditorías de calidad, los equipos de trabajo deben razonar y aplicar el juicio profesional sobre temas complejos contables y de reporte de información financiera, y llegar a conclusiones apropiadas. Si bien las normas contables ofrecen una guía específica para diferentes situaciones, en otras situaciones pueden presentarse instancias que requieren interpretación. Uno de nuestros principales valores es el trabajo en equipo, que es parte esencial del proceso que seguimos. Cuando surgen situaciones difíciles, se espera que el socio de auditoría aproveche la red de apoyo de calidad de la firma. Esta incluye, entre otros, a nuestra Oficina Nacional, la red del Chief Auditor, de Quality Management, el QRP y los socios que dirigen la práctica de auditoría.

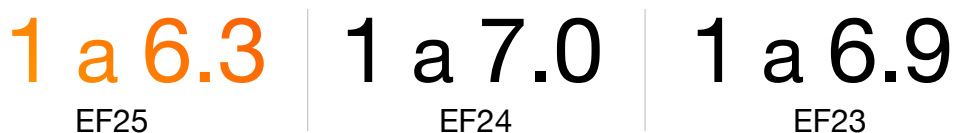
Oficina Nacional

Nuestra Oficina Nacional está organizada por competencias técnicas, lo que permite que estos recursos aporten de manera eficaz conocimientos y experiencia especializados en una amplia gama de cuestiones técnicas de contabilidad, auditoría, regulatorias y presentación de informes a equipos de auditoría y clientes de todas las industrias. Nuestro equipo en la Oficina Nacional trabaja en colaboración con la Oficina Nacional de EE. UU., así como con grupos relevantes dentro de la Red Global. Por ejemplo, en lo que respecta al contenido técnico, participamos activamente en el intercambio de conocimientos con la Red de Global Corporate Reporting Services para impulsar la consistencia de nuestras prácticas de IFRS contable y las prácticas de sostenibilidad con el resto de la Red de PwC. Los recursos de la Oficina Nacional brindan perspectivas informadas sobre asuntos específicos de los clientes, desempeñan un papel activo en el establecimiento de normas y la actividad regulatoria, y brindan

liderazgo intelectual a nuestras partes interesadas. Estos recursos son responsables de mantener actualizadas nuestras políticas y orientación en estas áreas.

Nuestras políticas indican los asuntos que requieren consulta con la Oficina Nacional y esa lista es actualizada cuando se considera apropiado. Además, se invita a los equipos de auditoría a consultarles voluntariamente, siempre que crean que podrían beneficiarse de los conocimientos de los especialistas de la Oficina Nacional. En el EF25, nuestra Oficina Nacional realizó cientos de consultas con nuestros equipos de auditoría sobre la aplicación de normas contables y de auditoría a hechos y circunstancias específicos del cliente. En caso de que un socio de auditoría tenga inicialmente un punto de vista diferente al de un consultor de la Oficina Nacional, un proceso de resolución ofrece orientación para escalar la discusión hasta llegar a un acuerdo.

Número de socios/managing directors en rol de soporte técnico¹⁹ que brindan apoyo al total de socios/managing directors de auditoría:



La proporción de nuestros socios/managing directors en funciones de soporte técnico, con respecto al número total de socios de auditoría/managing directors, se basa en la evaluación periódica de nuestras necesidades de recursos de soporte técnico y modelo de apalancamiento, y tiene como objetivo asegurar la disponibilidad de recursos técnicos suficientes y de calidad para nuestros equipos de auditoría. Esta proporción también refleja los recursos necesarios para preparar guías, políticas y publicaciones en las que se aborden las nuevas normas contables y de auditoría u otros desarrollos que impactan a la información financiera.

Red del Chief Auditor

Nuestra red del Chief Auditor brinda a nuestros equipos de auditoría soporte enfocado en optimizar la calidad de las auditorías. Aprovechan su conocimiento detallado de nuestra metodología y su experiencia en auditoría específica de la industria para:

- Apoyar el diseño de enfoques de auditoría eficaces y eficientes, reforzando los puntos clave de aprendizaje de la capacitación y orientación en auditoría y los asuntos observados durante los ciclos de inspección
- Contribuir a las reuniones de grupo del sector e industria enfocadas en temas de calidad en las auditorías y servir como instructores para muchos de nuestros cursos de capacitación relacionados con las auditorías
- Brindar asesoramiento sobre cuestiones de metodología de auditoría al

facilitar capacitación y sesiones interactivas con equipos de auditoría mientras planifican sus procedimientos de auditoría, abordando recordatorios de calidad y desarrollos recientes

Asimismo, la red del Chief Auditor ejecuta programas de revisión previos a la emisión de los informes de auditoría (Audit Quality Reviews, AQR), también tiene acercamientos dirigidos con los equipos de auditoría sobre temas relacionados con la calidad de las auditorías, participa en consultas informales con los equipos de trabajo, apoya en los procesos de inspección interna y externa. A través de todas estas actividades, la red del Chief Auditor ayuda a impulsar la calidad en las auditorías y proporciona a los líderes información sobre el entorno de la práctica y las tendencias generales en el desempeño de nuestras auditorías.

Quality Management Network

Nuestra red de Quality Management está compuesta por **diez socios de auditoría experimentados**, con roles locales, regionales y nacionales, en apoyo a nuestra práctica de auditoría. Los profesionales de auditoría de Quality Management son responsables del diseño, desarrollo y administración de nuestras políticas y guías de gestión de calidad.

El diseño de nuestra red de Quality Management permite a los socios de Quality Management brindar apoyo a los socios y equipos de auditoría al afrontar desafíos complejos con nuestros clientes y otras partes interesadas. Se asigna un socio de Quality Management a cada socio de auditoría para evaluar de manera conjunta los riesgos (incluyendo, la aceptación o continuación de un trabajo de auditoría) y aplicar las políticas de gestión de calidad de la firma. Los equipos de auditoría deben consultar a la red de Quality Management sobre una variedad de temas, incluyendo circunstancias específicas, relacionadas con la determinación de la materialidad, evaluación de errores, posibles actos ilegales, negocio en marcha y consideraciones del auditor principal. Dado los niveles de experiencia colectiva, se motiva a los equipos a que consulten a la red de Quality Management cuando se percatan de asuntos complejos para ayudarles a evaluar los riesgos, considerar el impacto potencial y obtener puntos de vista aun y cuando la consulta no sea requerida.

Porcentaje de estados financieros anuales de clientes de auditoría de Entidades de Interés Público que fueron reformulados en años anteriores y reflejados durante el año:²⁰



Nuestro enfoque en gestión de calidad

Red Global

“PwC” es la marca bajo la cual las firmas miembro de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) operan y prestan servicios profesionales. En conjunto, estas firmas forman la “Red de PwC”. “PwC” es usado comúnmente para referirse a las firmas individuales dentro de la Red de PwC, a varias de ellas o a todas en su conjunto.

En muchas partes del mundo, la ley requiere que las firmas de contadores tengan propietarios locales y sean independientes. La Red de PwC no es una sociedad global, una única firma o una corporación multinacional. La Red de PwC se conforma de firmas que son entidades legales separadas.

Las firmas miembro que conforman la red están comprometidas a trabajar juntas para brindar ofertas de servicios de calidad a clientes de todo el mundo. Las firmas de la Red de PwC son miembros de, o tienen otras conexiones con PwCIL, una compañía privada británica limitada por garantía. PwCIL no practica la contabilidad ni presta servicios a los clientes, su propósito es actuar como una entidad coordinadora para las firmas miembro de la Red de PwC. Concentrándose en áreas clave como estrategia, marca y calidad y riesgos, el Equipo de Liderazgo de la Red y el Consejo de PwCIL coordinan el desarrollo y la implementación de políticas e iniciativas para lograr un enfoque común y coordinado entre las firmas miembro individuales, cuando resulte aplicable. Las firmas miembros de PwCIL pueden utilizar el nombre PwC y los recursos y metodologías de la Red de PwC que están disponibles para ellas. Además, las firmas miembro pueden requerir los recursos de otras firmas miembro y/o asegurar la prestación de servicios profesionales de parte de otras firmas miembro y/u otras entidades. A cambio, las firmas miembro acuerdan cumplir con ciertas políticas comunes y mantener los estándares de la Red de PwC, tal como los propone PwCIL.

La Red PwC no es una asociación internacional y las firmas miembro de PwC no son socios legales entre sí. Muchas de las firmas miembro tienen nombres registrados legalmente que contienen “PricewaterhouseCoopers”, sin embargo, no son propiedad de PwCIL. Una firma miembro no puede actuar como agente de PwCIL ni de ninguna otra firma miembro, tampoco puede obligar a PwCIL ni a ninguna otra firma miembro, y es responsable únicamente de sus propios actos u omisiones y no de los de PwCIL o de cualquier otra firma miembro. Del mismo modo, PwCIL no puede actuar como agente de ninguna firma miembro, no puede obligar a ninguna firma miembro y solo es responsable de sus propios actos u omisiones. PwCIL no tiene el derecho ni la capacidad de controlar el ejercicio del juicio profesional de las firmas miembro.

Los organismos de gobierno corporativo de PwCIL son:

- El Consejo Global, que representa el interés de todos los miembros de la Red de PwC, es responsable del gobierno corporativo de PwCIL, y de la Red de PwC, así como de la supervisión del Equipo de Liderazgo de la Red
- El Equipo de Liderazgo de la Red, responsable de configurar la estrategia general y los estándares de la Red de PwC
- El Consejo de Estrategia, conformado por los socios directores de algunas de las firmas de PwC más grandes y acuerda la dirección estratégica de la Red y facilita la alineación para la ejecución de la estrategia
- El Equipo de Liderazgo Global, que reporta al Equipo de Liderazgo de Red y es responsable de las líneas de servicio clave y las áreas funcionales de la Red de PwC

Calidad a través de la Red de PwC

Las auditorías de calidad en toda la Red de PwC son vitales para la marca de nuestra firma. Para apoyar a las firmas miembro en la prestación de servicios de calidad de una manera eficaz y eficiente que cumpla con las expectativas de nuestras partes interesadas, la Red de PwC ha establecido un marco de Gestión de Calidad para la Excelencia en el Servicio (QMSE, por sus siglas en inglés), que integra la gestión de calidad en la forma en que cada firma miembro dirige su negocio y gestiona el riesgo. El marco del QMSE está diseñado para cumplir con los requerimientos de las normas de control de calidad aplicables, incluyendo la Norma Internacional de Gestión de Calidad 1 (ISQM 1, por sus siglas en inglés).



El marco del QMSE introduce un objetivo de calidad general que se centra en que la firma miembro, tenga las capacidades necesarias y despliegue a su gente para utilizar consistentemente sus metodologías, procesos y tecnología para realizar auditorías de calidad de manera efectiva y eficiente. Para ayudar a las firmas miembro a lograr este objetivo, la Red de PwC invierte importantes recursos en mantener una sólida infraestructura de calidad, respaldada por las personas adecuadas, herramientas y tecnología subyacentes tanto a nivel de Red como de firma, y un programa de innovación continua e inversión en tecnología. La organización Global Assurance Quality de la Red de PwC tiene como objetivo apoyar a las firmas miembro en la promoción, habilitación y optimización continua de la calidad a través de políticas, herramientas, orientación y sistemas efectivos.

Cada firma miembro diseña, implementa y opera su propio sistema de gestión de calidad para identificar y responder a los riesgos que afectan el logro del objetivo general de calidad y una serie de objetivos de gestión de calidad subyacentes del marco QMSE. Además, cada firma miembro es responsable de monitorear y mejorar continuamente su sistema de gestión de calidad e implementar acciones correctivas cuando se identifiquen áreas de mejora, así como establecer expectativas claras respecto de los comportamientos que sustentan la calidad y reforzar esas expectativas.

La Red de PwC coordina un programa de inspección para revisar periódicamente ciertos elementos del sistema de gestión de calidad de la firma miembro, así como la propia evaluación del liderazgo de la firma miembro sobre la efectividad de su sistema de gestión de calidad.

Además, cada firma miembro ejecuta revisiones enfocadas en riesgos de trabajos completados que cubren, de forma periódica, a personas de la firma miembro que están autorizadas para firmar informes de auditoría o de aseguramiento o de servicios relacionados. Estas revisiones evalúan si un trabajo se realizó de conformidad con los estándares profesionales aplicables y las políticas y procedimientos relacionados con el trabajo. Estas revisiones son planeadas y ejecutadas y los resultados son evaluados utilizando la orientación y herramientas desarrolladas a nivel de Red. Los resultados de estas revisiones se informan a los líderes de las firmas miembro, quienes son responsables de analizar los resultados de las inspecciones junto con los asuntos identificados, a partir de todas las fuentes de información, realizar análisis de causa raíz e implementar acciones correctivas, según sea necesario.

Los socios de PwC México reciben información sobre los resultados del programa de inspección de la Red para considerar, cuando corresponda, en la planificación y realización de sus trabajos de auditoría.

Nuestro sistema de gestión de calidad

La CUAE y otras regulaciones similares incluyen a los estándares mínimos de control de calidad que las firmas de auditoría deben observar para la prestación de sus servicios de auditoría en relación con clientes supervisados por la CNBV, además de otros reguladores. Al mismo tiempo, estas regulaciones exigen el cumplimiento de las normas de control de calidad internacionales y mexicanas, así como de la regulación preexistente para los auditores de entidades del sector financiero.

Nuestro sistema de gestión de calidad está diseñado para cumplir con los requisitos del marco QMSE de la Red de PwC y los estándares de control de calidad relevantes de la CNBV, CNSF, PCAOB e IAASB. La evolución de nuestro sistema de gestión de calidad nos ha posicionado bien para la adopción de desarrollos regulatorios futuros, como lo es la nueva norma de control de calidad del PCAOB, la QC 1000. Hemos progresado en la implementación de la QC 1000 con supervisión continua del liderazgo de *Assurance* y esperamos poner a prueba ciertas disposiciones de la nueva norma durante el EF26 antes de su adopción, que ocurrirá en o antes de su fecha efectiva del 15 de diciembre de 2026. Durante este periodo de prueba continuaremos cumpliendo con la evaluación de nuestro sistema de gestión de calidad con las normas que son efectivas actualmente.

Las personas a quienes se les ha conferido la responsabilidad y la rendición de cuentas últimas respecto de nuestro sistema de gestión de calidad evalúan y concluyen anualmente, al 31 de marzo, si dicho sistema proporciona a la firma una seguridad razonable de que se están logrando los objetivos del sistema de gestión de calidad. Anualmente, ciertos líderes de la firma, incluyendo a nuestra socia directora y nuestro socio líder de *Assurance*, firman una certificación sobre el diseño, la evaluación y la divulgación de información relacionada con nuestro sistema de gestión de calidad, incluidos los procedimientos relacionados con la ética y la independencia.

Esta evaluación y certificación está respaldada por líderes funcionales y propietarios de controles, que completan certificaciones internas relacionadas con los controles de los que son responsables. El propósito de esta evaluación y certificación es reconocer (1) su responsabilidad, (2) ya sea que conozcan alguna excepción en el diseño u operación de sus controles, que pueda afectar la seguridad razonable, y (3) su entendimiento de que otros líderes dentro de la firma confían en estas certificaciones para concluir sobre la efectividad general.

Durante el año completamos la evaluación del sistema de gestión de calidad de la firma de acuerdo con la ISQM1. En nombre de PwC México, la socia directora y el socio líder de Assurance evaluaron si el sistema de gestión de calidad de la firma nos proporciona un aseguramiento 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 que llevamos a cabo nuestros trabajos de acuerdo con dichos estándares y requisitos
- Los informes de auditoría emitidos por la firma o socios de auditoría son apropiados según las circunstancias

Con base en toda la información relevante con respecto al sistema de gestión de calidad de la firma al 31 de marzo de 2025, entendemos, con excepción de los asuntos relacionados con las deficiencias descritas en el siguiente párrafo que tienen un efecto severo pero no generalizado en el diseño, implementación y operación del sistema de gestión de calidad de la firma, que nuestro sistema de gestión de calidad nos proporciona una seguridad razonable de que se han logrado los objetivos de calidad prescritos por las normas de control de calidad pertinentes, incluyendo ISQM1.

Nuestros resultados de monitoreo de auditorías identificaron un número limitado de trabajos de auditoría que fueron calificados con incumplimiento, ya que, en ciertos aspectos, no se realizaron conforme a los estándares y requisitos relevantes (véase páginas 49-50). Nuestra evaluación del impacto en los encargos relevantes determinó que las conclusiones de los informes de auditoría de esos encargos inspeccionados eran apropiadas.

Evaluamos las causas raíz de los hallazgos y analizamos la naturaleza, importancia relativa y severidad de las deficiencias relacionadas con el sistema de gestión de calidad. Las principales causas raíz se relacionaron con la administración de proyectos, incluyendo la comprensión por parte del equipo de auditoría de los objetivos de sus tareas y la oportunidad de la fase de planeación, la gestión de los retrasos en la recepción de información del cliente, así como la suficiencia del personal contratado. Aunque creemos que las medidas de remediación implementadas en años anteriores para atender causas raíz similares, responden a estas deficiencias, se necesita tiempo y atención adicionales para que estas medidas tengan el impacto deseado y demuestren su efectividad. Se determinó que un refinamiento adicional a estas medidas y otras mejoras eran adecuadas para atender las deficiencias de este año. Por lo tanto, en el EF25 implementamos y optimizamos nuestro Plan de Mejora de la Calidad (QIP, por sus siglas en inglés) incluyendo un incremento de las actividades de monitoreo basado

en datos, por ejemplo, para tomar decisiones oportunas cuando hay demoras en el proceso de la auditoría. Creemos que las acciones de remediación que hemos implementado durante el actual sistema de gestión de calidad están diseñadas adecuadamente, sin embargo, tomará tiempo para ver su efecto completo en nuestros resultados de calidad.

El diseño y la efectividad operativa de nuestro sistema de gestión de calidad de la práctica de auditoría se prueban anualmente por nuestro equipo de QMSE. Nuestra socia directora y nuestro socio líder de Assurance han firmado una certificación sobre las revelaciones realizadas en este *Reporte de calidad en las auditorías*, incluida la conclusión descrita anteriormente sobre la efectividad de nuestro sistema de gestión de calidad a la fecha de la evaluación anual más reciente (véase el Apéndice I)

Aprovechando los datos y la tecnología, adoptamos un enfoque proactivo, basado en riesgos, al diseñar y operar nuestro sistema de gestión de calidad para lograr nuestros objetivos de calidad. Nuestro sistema opera de manera continua e iterativa y está diseñado para responder y ser resiliente a los cambios en la naturaleza y circunstancias de la firma, los desarrollos en el ambiente de auditoría y el panorama regulatorio. También, seguimos invirtiendo y reimaginando nuestro sistema de gestión de calidad para capitalizar el rápido cambio tecnológico y cambiar el ambiente de negocios, incluyendo el aprovechamiento de los datos, y utilizar la tecnología para monitorear la calidad en las auditorías en tiempo real.

Nuestro sistema de control de calidad identifica riesgos e incluye controles en las siguientes áreas:

- Estructura organizacional, incluyendo el tono en los niveles de liderazgo y la responsabilidad de este en relación con la calidad
- Independencia, integridad y objetividad
- Entorno de la práctica
- Gestión de personal, que comprende capacitación, asignación y evaluación
- Aceptación y continuidad de clientes y compromisos
- Desempeño de los trabajos, incluyendo la tecnología utilizada en nuestras auditorías, su revisión y supervisión
- Participación de las firmas de la Red
- Asignaciones de socios a los proyectos de auditoría y a los QRP
- Monitoreo, incluyendo inspecciones internas y análisis de la causa raíz de los hallazgos
- Administración, incluido el diseño y mantenimiento de políticas y procedimientos de gestión de la calidad

Assurance Quality Committee

El Assurance Quality Committee (AQC) se compone de socios y algunos no socios que cuentan con experiencia colectiva y un entendimiento profundo del ambiente regulatorio que aplica para las entidades en México. El propósito del AQC es impulsar nuestra estrategia de calidad.

El AQC ha sido un recurso valioso para nuestro equipo de liderazgo de *Assurance* a lo largo del EF25, actuando como una junta consultiva en nuestras iniciativas de calidad y programas de monitoreo, uso de tecnología, nuestro enfoque para el reporte no financiero y nuestras formas de mejorar las fases del trabajo de auditoría. El AQC discute regularmente sobre asuntos de calidad en las auditorías y nuestro sistema de gestión de calidad. Esto incluye los resultados de inspección recientes y las tendencias, los temas consultados, nuestra inversión en IA y su gobierno corporativo, el rol que esta tecnología tiene en las auditorías y nuestros planes para abordar normas y reglas nuevas.



Somos una organización de aprendizaje, incluso en lo que respecta a nuestro sistema de gestión de la calidad. Identificamos oportunidades de mejora a través de una variedad de actividades de monitoreo, incluyendo revisiones previas a la emisión e inspecciones internas y externas.

Monitoreo

Revisiones previas a la emisión

Una forma en la que monitoreamos la calidad es a través de la revisión del trabajo de auditoría en ciertos encargos de auditoría, previa a la emisión de su informe respectivo. Nuestras revisiones previas a la emisión, que incluyen las AQR realizadas por la red del Chief Auditor y el programa Continuous Quality Assurance (CQA) monitoreado por el Auditing Services Group de nuestra Oficina Nacional, ofrecen a los equipos de auditoría comentarios oportunos que se pueden incorporar antes de terminar el trabajo de campo. Los resultados de estas revisiones son considerados como parte de nuestro proceso de mejora continua.

Cada año reevaluamos el alcance y las áreas de enfoque de estas revisiones, tomando en consideración factores tales como cambios en los requisitos profesionales, regulatorios y/o de políticas de la firma, resultados de inspecciones recientes, los resultados de otros procedimientos de monitoreo y nuestros análisis de los impulsores de calidad y el conocimiento adquirido por aquellos encargados de respaldar los esfuerzos de calidad de los equipos de auditoría.

En el EF25, nuestro Auditing Services Group y la red del Chief Auditor realizaron, en conjunto, **33 revisiones previas a la emisión**²¹ (29 realizadas en el EF24).

Inspecciones internas de proyectos de auditoría completados

Nuestro programa de inspecciones internas evalúa el cumplimiento de los trabajos de auditoría y aseguramiento con las políticas de la firma y los procedimientos y normas profesionales y regulatorias aplicables. Los trabajos seleccionados son inspeccionados con posterioridad a la emisión de su informe de auditoría respectivo.

Bajo el programa de inspecciones internas de la firma, por lo general, los socios de auditoría y aseguramiento se seleccionan para inspección, al menos, una vez cada cinco años. En general, el proceso de selección del trabajo da como resultado una muestra de trabajos de auditoría y de aseguramiento que es representativa de nuestra práctica (por ejemplo, sector, geografía, tamaño) y cumple o supera los requerimientos establecidos en las normas profesionales de control de calidad aplicables. El programa de inspecciones internas se lleva a cabo habitualmente de junio a agosto de cada año e incluye proyectos de auditoría de emisoras y no emisoras, así como proyectos de aseguramiento. En cada año de nuestro ciclo de inspección de 2023, 2024 y 2025, hemos tenido inspecciones de **18 o más proyectos de auditoría y de aseguramiento**²².



El número de inspecciones realizadas en un ciclo varía con base en numerosos factores incluidos, entre otros: (1) la aplicación de las políticas de revisión por socio; (2) la naturaleza, oportunidad, extensión y resultados de actividades de monitoreo previas; y (3) factores de no predictibilidad.

El Inspections Group de la firma en EE. UU. supervisa el programa de inspecciones internas, incluyendo su diseño y ejecución. Este grupo, junto con el apoyo del personal de la práctica de auditoría y de especialistas, en los casos que sea aplicable, de EE. UU. y de la Red, cuenta con experiencia técnica o de industria relevante y realiza las inspecciones anuales. Más de 25 socios y profesionales de auditoría participaron como revisores en las inspecciones internas en el ciclo de inspección más reciente.

El Inspections Group en EE. UU. prepara un reporte que es revisado por nuestro AQC y se utiliza para desarrollar una comunicación a nuestra práctica de Assurance con respecto a las observaciones y resultados de la inspección. A partir de los resultados de las inspecciones internas, nuestra red de Quality Management comunica las observaciones encontradas a la práctica de auditoría y trabaja con otros grupos de la Oficina Nacional y el liderazgo de la firma para (1) aportar a la identificación de posibles factores causales de dichas observaciones y (2) desarrollar acciones que podamos implementar para seguir optimizando la calidad.

Tasa de cumplimiento de los proyectos de auditoría y de aseguramiento seleccionados para inspección interna²²:

82%

EF25

87%

EF24

78%

EF23

Inspecciones externas

Para supervisar el cumplimiento y la eficacia de los programas establecidos, la CNBV y otros reguladores pueden realizar revisiones a firmas de auditoría seleccionadas y a ciertos trabajos auditados por dichas firmas. Estas inspecciones proporcionan un punto de referencia para la calidad en las auditorías y representan un control importante de nuestros procesos internos de monitoreo y evaluación.

La última inspección de la CNBV al sistema de control de calidad de la firma fue en 2020. Como resultado de dicha inspección, la CNBV no proporcionó observaciones a la firma que indicaran que existían deficiencias en nuestro sistema de control de calidad y/o incumplimiento de las regulaciones establecidas por la CNBV.

El PCAOB realiza inspecciones de nuestras auditorías de emisoras SEC al menos una vez cada tres años. El reporte del PCAOB sobre su inspección más reciente de nuestra práctica de auditoría está fechado el 22 de febrero de 2024 (nuestro “Reporte de inspección de 2023”). Describe los resultados de la inspección de 2023 del PCAOB de tres (o aproximadamente el 6 %) de nuestras auditorías de emisores de la SEC de fin de año de 2022.

Como afirma el PCAOB en el reporte de inspección más reciente, su “selección de auditorías para revisión no constituye necesariamente una muestra representativa de la población total de auditorías de emisores de la firma”. Como resultado, los hallazgos no pueden ser usados para sacar conclusiones sobre la frecuencia de las deficiencias en la cartera de clientes de la firma. El enfoque del PCAOB está diseñado para ser ponderado hacia elementos de interés para sus propósitos regulatorios. Existen diferencias inherentes en el propósito y los métodos utilizados por el PCAOB para seleccionar las auditorías sujetas a inspección, en comparación con los utilizados para nuestras inspecciones internas.

Parte I del reporte de la inspección del PCAOB

La Parte I o la parte pública del reporte de inspecciones del PCAOB contiene una descripción general de los procedimientos de inspección y las observaciones sobre los trabajos inspeccionados.

La Parte I.A incluye una discusión de las deficiencias identificadas por el PCAOB en su inspección de las auditorías de emisoras. No se identificaron deficiencias en la Parte I.A de nuestro Reporte de Inspección de 2023, reflejando una mejora en los resultados de inspección, mostrando un impacto positivo de las inversiones hechas en la calidad de las auditorías.

La Parte I.B del Reporte de inspección del PCAOB incluye ciertas deficiencias relacionadas con el incumplimiento de las normas o reglas del PCAOB, distintas a

aquellas en las que la firma no ha obtenido evidencia de auditoría apropiada y suficiente para respaldar la(s) opinión(es). No se identificaron deficiencias en la sección Parte I.B de nuestro Reporte de Inspección de 2023.

La Parte I.C del Reporte de Inspección del PCAOB incluye instancias de posible incumplimiento de las normas de la SEC y de ciertas normas del PCAOB relacionadas con la independencia de los clientes de auditoría de emisoras, identificadas a través de nuestros propios procedimientos de cumplimiento y de las inspecciones del PCAOB. La Parte I.C de nuestro Reporte de Inspección de 2023 incluye tres instancias sobre un cliente de auditoría emisor identificado a través de nuestros propios procedimientos de cumplimiento (“autoidentificados por la firma”). Dos de los tres casos identificados estaban relacionados con relaciones financieras, incluidas inversiones y otras relaciones financieras con un cliente de auditoría, incluidas sus filiales. La tercera instancia está relacionada con una relación comercial con una empresa que es filial del emisor. Las relaciones financieras personales de los socios y empleados de las firmas de la Red de PwC, incluyendo PwC México, son monitoreadas a través de nuestras herramientas de preaprobación, registro y mantenimiento de valores y otros acuerdos financieros descritos en la página 12, y, tan solo en México, cientos de transacciones de adquisición y enajenación se registran en estas herramientas anualmente.

Como lo reconoce el PCAOB en la Parte I.C, hemos evaluado los casos de posible incumplimiento incluidos en esa sección. En cada caso, la firma y el comité de auditoría determinaron que la objetividad e imparcialidad de la firma no se vieron afectadas. Para llegar a conclusiones sobre nuestra independencia, seguimos los procesos descritos en la página 12.

Continuamos revisando y realizando mejoras, según corresponda, a nuestros programas de cumplimiento de independencia y a las guías y material de capacitación relacionados, apoyándonos, entre otros elementos, en nuestro análisis de instancias identificadas de posible incumplimiento.

Parte II del reporte de inspección del PCAOB

La Parte II del reporte de inspección del PCAOB refleja las observaciones identificadas durante la revisión del PCAOB de ciertas prácticas, políticas y procesos relacionados con nuestro sistema de control de calidad. La Ley Sarbanes-Oxley requiere que la Parte II no se haga pública si una firma atiende las observaciones de control de calidad a satisfacción del PCAOB, dentro de los 12 meses posteriores a la fecha del reporte de inspección. Nuestro Reporte de Inspección de 2023 no incluyó ninguna deficiencia identificada relacionada con nuestro sistema de control de calidad.



Análisis de impulsores de calidad

Como parte de nuestros esfuerzos formales para identificar la causa raíz de las deficiencias de auditoría, realizamos análisis de causa raíz de las auditorías con y sin deficiencias identificadas mediante inspecciones internas y externas. Como parte de un proceso sólido y maduro, un equipo dedicado de revisores de nuestra Oficina Nacional, independiente del equipo del trabajo, identifica y considera factores relevantes como el conocimiento técnico, la supervisión y revisión, el escepticismo profesional, la cultura, y los comportamientos, así como factores relacionados con otros elementos de nuestro sistema de gestión de calidad que pueden haber contribuido a la calidad en las auditorías. Estos posibles factores causales se identifican mediante la revisión de papeles de trabajo de la auditoría (incluida la revisión de las guías referenciadas y el uso de herramientas/templates), la realización de entrevistas y la evaluación de ciertas características relacionadas con el proyecto y con determinados miembros del equipo de auditoría.

Además, analizamos datos de las auditorías con y sin deficiencias para identificar si ciertos factores parecen correlacionarse con la calidad en las auditorías. Ejemplos de estos datos incluyen las horas incurridas en la auditoría, si el cliente hizo una oferta pública, si los miembros clave del equipo de trabajo están en el mismo sector en el que opera el cliente, el número de años que los miembros clave del equipo de trabajo han estado en esa asignación, el número de otras auditorías en las que los socios de auditoría están involucrados, si el trabajo estuvo sujeto a una revisión previa a la emisión y la oportunidad de la planeación y ejecución del trabajo de auditoría.

Los resultados de estos análisis se comunican a la práctica y a los líderes de la firma y se utilizan para identificar acciones cuya implementación puede ser útil en todos o en algunos elementos de nuestra práctica, contribuyendo a la optimización de la calidad de las auditorías, así como de nuestro sistema de gestión de calidad. Además, monitoreamos el progreso, incluida la efectividad de las acciones que tomamos, y realizamos ajustes adicionales o implementamos nuevas acciones, según corresponda.

Continuamos explorando formas de mejorar nuestro análisis de causa raíz. Hemos comprobado que, al aprovechar la tecnología en nuestros análisis y mejorar de forma continua nuestros esfuerzos para monitorear el progreso, podemos identificar posibles factores causales y acciones apropiadas con mayor oportunidad y con un nivel más alto de precisión, lo que nos permite impulsar cambios adecuados de manera más rápida y efectiva.



Estructura de gobierno corporativo

Estructura de gobierno corporativo de la firma

La socia directora administra la firma.

El equipo de liderazgo de Assurance, liderado por el socio líder de Assurance, establece e implementa la estrategia de la línea de Assurance de la firma. La socia directora y el socio líder de Assurance son los responsables del establecimiento y mantenimiento del sistema de gestión de calidad relacionado con los servicios de Assurance de PwC México (véase la página 58).

Socia directora y miembros del equipo de liderazgo de Assurance al 1 de julio de 2025—PwC México



Ana Paula Jiménez**
Socia Directora



Felipe Córdova
Socio Líder de Assurance



Diana Pereda
Socia Líder del Sector Privado



Guillermo Robles
Socio Líder del Sector P&S



Arturo Martínez
Socio Líder del Sector de Servicios Financieros



Jose Ernesto Garcia
Socio Líder de Digital Assurance and Transparency



Michelle Orozco
Socia Líder de la Oficina Nacional de Auditoría y Soluciones ESG



Pablo Noreña
Socio Líder Non-Audit Assurance Engagement



Víctor Hugo Gallegos
Socio Líder de Riesgos y Calidad

**También miembro del Consejo de Estrategia de la Red de PwC

Reconocemos que la calidad es un viaje continuo y siempre hay oportunidades para hacer más. Seguiremos escuchando las opiniones de nuestras partes interesadas sobre lo que necesitan y compartiremos nuestras perspectivas. A medida que el mundo que nos rodea siga cambiando, continuaremos enfocándonos en la calidad en las auditorías.

Referencias

¹Nuestro ejercicio fiscal (EF) termina el 30 de junio de cada año.

²Las referencias a “la firma”, “nuestro”, “nosotros” y “PwC” en este documento se refieren a PricewaterhouseCoopers, S.C. o PwC México. El alcance de este documento pertenece únicamente a la firma de PwC México, registrada ante el PCAOB y supervisada por la CNBV y la CNSF. Este reporte se preparó para brindar a nuestras partes interesadas información relevante relacionada con nuestras operaciones en México.

³La “práctica de Assurance” incluye profesionales de auditoría (véase la nota final 5), así como a otros colaboradores y socios de la línea de servicios de Assurance. Excluye a socios y staff de nuestras líneas de servicio de Impuestos y Consultoría.

⁴Las horas de capacitación sobre el uso de la IA se calculan multiplicando el número total de participantes que completaron cursos de capacitación específicamente identificados como relacionados con IA por el número total de horas de capacitación de dichos cursos.

⁵Porcentaje de profesionales de auditoría que respondieron “de acuerdo” o “totalmente de acuerdo” a las preguntas indicadas en nuestra encuesta de valores de septiembre de 2024.

A lo largo de este reporte, “profesionales de auditoría” se refiere a nuestros profesionales enfocados en auditoría de nivel de associate o superior. Se excluyen a miembros de los Acceleration Centers y especialistas (véase la página 19). También se excluyen a los asignados temporales de otras firmas miembro de PwC u otras terceras partes.

⁶Nuestra práctica de Assurance está organizada en diversos sectores alineados con los sectores en los que operan nuestros clientes.

⁷“Entidad de Interés Público” se refiere a una entidad que cotiza en bolsa, una entidad definida por la ley o regulación como tal (incluidas todas las entidades reguladas de los sectores financiero y de seguros y fianzas, así como las AFORES y las SIEFORES) o a una entidad cuya regulación requiera que auditoría cumpla con los mismos estándares de independencia que los aplicables a una entidad que cotiza en bolsa o que está regulada.

⁸“Emisor de la SEC” se refiere a cualquier Emisor Privado Extranjero (FPI, por sus siglas en inglés), componente de auditoría significativo u otra entidad obligada a presentar informes periódicos ante la SEC, para la cual la firma fue el auditor principal o, sin serlo, desempeñó algún papel en la auditoría.

⁹“Componente significativo de auditoría” se refiere a un componente de auditoría de un emisor de la SEC que es financieramente significativo, de manera individual, para el grupo o que, debido a su naturaleza o circunstancias específicas, es probable que cause uno o más riesgos significativos de error material para los estados financieros del grupo.

¹⁰“Gerentes” incluye gerentes, gerentes senior, directores y managing directors.

¹¹La rotación voluntaria promedio anual se calcula por nivel de personal dividiendo las renunciaciones voluntarias reales entre el número promedio de empleados. Excluye a los especialistas y a los miembros del Acceleration Center.

¹²Los “associates” incluyen profesionales de auditoría que aún asisten a la universidad en sus programas de pregrado y trabajan en un horario más corto.

¹³Los profesionales de reciente ingreso son aquellos que no tienen experiencia laboral previa en auditoría o en la profesión contable (típicamente contratados directamente de la universidad). Los profesionales con experiencia son aquellos con experiencia laboral previa en auditoría o en la profesión contables (no existe un mínimo de años de experiencia aplicable para efectos de este número). En el EF25 contratamos cuatro profesionales con experiencia y ocho en el EF24.

¹⁴Los años promedio de experiencia de los socios de auditoría en PwC México se basan en el número promedio de años contratados por PwC, redondeado al año más cercano. Se excluyen los años de experiencia de los socios especialistas.

¹⁵Nuestro PEI es una puntuación compuesta basada en respuestas de “de acuerdo” o “totalmente de acuerdo” a ciertas preguntas, incluidas aquellas sobre sentido de pertenencia y valores, en nuestra Global People Survey anual, administrada en mayo de 2025.

¹⁶Las horas promedio de capacitación para profesionales de auditoría se basan en el total de horas de capacitación otorgadas a lo largo del año, dividido entre el número total de profesionales de auditoría al final del año. Las horas de capacitación incluyen la capacitación obligatoria en temas de contabilidad y auditoría, así como otra capacitación completada a lo largo del año.

¹⁷La proporción de horas de los miembros de los equipos de auditoría se calcula utilizando el número de integrantes de los equipos de auditoría en cada nivel y el total de miembros de los equipos de auditoría, según se reporta en la página 37.

¹⁸Para efectos de este reporte, los especialistas incluyen a profesionales de nuestro grupo de información de la tecnología (Digital Assurance & Transparency), de nuestra Oficina Nacional y de las líneas de servicios de impuestos y consultoría. El porcentaje de horas de auditoría proporcionadas por los especialistas incluye las horas cargables incurridas por estos especialistas.

¹⁹Socios y managing directors en roles de apoyo técnico, incluidos aquellos asignados a nuestra Oficina Nacional y a la red del Chief Auditor al 30 de junio. Excluye a los especialistas de Quality Management (véase la página 41) y a quienes están dedicados al cumplimiento de independencia (véase la página 13).

²⁰El porcentaje de estados financieros de clientes de auditoría que son emisoras ha sido ajustado para presentar cinco años de información y para reflejar aquellos que tuvieron una reformulación en el año calendario en que los estados financieros fueron reformulados y reemitidos/presentados. Este número también se ajustó para presentar las reformulaciones presentadas y no el porcentaje de estados financieros que no fueron reformulados, como se mostraba en el reporte anterior. Si este dato se hubiera presentado de forma similar a la que se utilizaba anteriormente, los porcentajes habrían sido 98.6% (1 reformulado), 95.9% (3 reformulados) y 100% (0 reformulados) para el EF25, EF24 y el EF23, respectivamente. Incluye reformulaciones presentadas hasta el 30 de junio de 2025. Excluye reformulaciones relacionadas con estados financieros interinos no auditados.

²¹La selección de los proyectos que participaron en las revisiones previas a su emisión se determinó con base en los perfiles de riesgo del proyecto, el periodo en que se hizo la última revisión del socio, un factor de no predictibilidad, entre otros criterios. La lista de proyectos seleccionados para revisión fue aprobada por el AQC. El alcance de las revisiones previas a su emisión varía cada año y según cada proyecto.

²²El número de revisiones realizadas en cada ciclo de inspección y la tasa de cumplimiento de los proyectos seleccionados para inspección interna se ha actualizado para incluir los proyectos realizados bajo las normas de aseguramiento. La tasa de cumplimiento para los encargos de auditoría, excluyendo los realizados bajo normas de aseguramiento, fue del 75%, 95% y del 75% para los ciclos de inspección de 2025, 2024 y 2023, respectivamente.

Apéndice I

Certificación sobre las revelaciones realizadas en este Reporte de calidad en las auditorías de 2025

Tenemos la responsabilidad del establecimiento y mantenimiento del sistema de gestión de calidad de los servicios de *Assurance* prestados por PwC México.

Hemos revisado este Reporte de calidad en las auditorías, correspondiente al año finalizado el 30 de junio de 2025, que incluye conclusiones sobre la efectividad del sistema de gestión de calidad a la fecha de la evaluación anual más reciente.

Con base en nuestro conocimiento, este Reporte de calidad en las auditorías, con respecto al período cubierto por este informe:

- No contiene ninguna declaración falsa sobre un hecho material
- No omite un hecho material necesario para que las declaraciones realizadas no sean engañosas a la luz de las circunstancias en que se hicieron dichas declaraciones

Ana Paula Jiménez
Socia Directora

Felipe Córdova
Socio Líder de Assurance



Reporte de calidad en las auditorías México 2025