

RESUMEN

El presente trabajo de investigación permitirá conocer los fundamentos que determinan los tipos de opinión en los dictámenes de auditoría financiera en las empresas inscritas en la Bolsa de Valores de Lima, relacionados con los estados financieros que reportan las empresas en el Perú; lo que implica conocer los párrafos de énfasis y adicionales en la auditoría, como también verificar el cumplimiento anticipado del nuevo modelo de dictamen de auditoría, que está pendiente de aprobación en Perú.

La presente investigación tiene por **objetivo general**:

Evaluar el Proceso de Auditoría Financiera y la determinación de los tipos de opinión en las empresas de la Bolsa de Valores de Lima del Perú. 2019

Los **objetivos específicos**, son los siguientes:

- a) Conocer los tipos de opinión, párrafos de énfasis y similares, que más prevalecen en las empresas de la Bolsa de Valores de Lima del Perú. 2019.
- b) Tabular los tipos de opiniones en los dictámenes de las sociedades de auditoría.
- c) Verificar, si hubiera, el cumplimiento anticipado del nuevo modelo de dictamen de auditoría, que está pendiente de aprobación en Perú.

La metodología de investigación a utilizar consiste en, la recolección de información para conocer el proceso de la auditoría financiera en la determinación del tipo de opinión de las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, en lo referente a los fundamentos que respaldan los dictámenes de auditoría, en el que se analiza cómo son y cuáles son sus manifestaciones en cada párrafo o secciones de los dictámenes de auditoría, trabajaremos mediante la investigación cualitativa, como también le correspondería el campo de la investigación descriptiva.

Palabras claves: Proceso, auditoria financiera, tipos de opinión

PROYECTO DE INVESTIGACION

TITULO DEL PROYECTO:

**Proceso de Auditoría Financiera y los tipos de
opinión en las empresas de la Bolsa de Valores de
Lima. 2019**

EJECUTOR: Dr. (DBA) C. P. C. GUSTAVO A. TORRES ORIHUELA

DOCENTE DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS, UNA – PUNO

CORREO: gatorresori@hotmail.com

CELULAR: 959655305

ORCID: 0000-0002-8438-1159

Aplico los requisitos de autor de la EPG - UNAP

I.- PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA OBJETO DE ESTUDIO

1.1 Planteamiento del Problema

En el año 2013 el IAASB emitió el documento “Información sobre Estados Financieros Auditados: Normas Internacionales de Auditoría (NIA) Propuestas, Nuevas y Revisadas”, y emitió la nueva NIA 701 “Comunicación de las Cuestiones Clave de Auditoría en el Informe de Auditoría emitido por un Auditor Independiente” y se modificó la NIA 700 (Revisada): “Formación de la Opinión y emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros”, las que fueron aprobadas el 15 de enero del 2015, que entraron en vigencia a partir del 15 de diciembre del 2016

Para que las NIAs modificadas puedan aplicarse oficialmente en el Perú, estas tienen que ser autorizadas, por la Junta de Decanos del Colegio de Contadores Públicos del Perú, situación que no ha sucedido, hasta donde conocemos.

Las modificaciones serán de aplicación para las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, para el efecto los auditores evaluarán los asuntos clave de auditoría (KAM), los que serán comunicados a la alta dirección de las empresas, y discutido con ellos, el auditor sopesará los asuntos más relevantes para revelarlos en el informe de auditoría.

Se espera que los asuntos claves de auditoría, permitirán a los socios e inversionistas a mejorar la toma de decisiones.

Las sociedades de auditoría en Perú, podrían aplicar de manera anticipada las modificaciones en el dictamen de auditoría o adecuar su dictamen considerando en párrafos de énfasis o en otros asuntos de auditoría, con lo cual cumplirían con la normativa internacional en el tema de auditoría y por último ignorarlos y seguir con su labor, sin mayores problemas.

La probabilidad de que se aplique adecuaciones al dictamen de auditoría en Perú, a pesar de que la Junta de Decanos del Perú no los aprobó, debería estudiarse, investigarse.

De todas formas, la investigación nos permitirá conocer los distintos tipos de dictámenes de auditoría y los fundamentos en que se basaron los auditores para determinar el tipo de opinión.

Por lo antes anotado, resulta importante efectuar la investigación sobre el Proceso de Auditoría Financiera y los tipos de opinión en las empresas de la Bolsa de Valores de Lima. 2019.

1.2.- Definición del problema

1.2.1.- PROBLEMA GENERAL.

¿Es el Proceso de Auditoría Financiera el que determina los tipos de opinión en las empresas de la Bolsa de Valores de Lima del Perú, en 2019?

1.2.2.- PROBLEMAS ESPECÍFICOS.

- a) ¿Cuáles son los tipos de opiniones, en los dictámenes de las sociedades de auditoría?
- b) ¿Alguna sociedad de auditoría, aplica el cumplimiento anticipado del nuevo modelo de dictamen de auditoría, que está pendiente de aprobación en Perú?

II.- ANTECEDENTES

Peláez Araujo, Edwin Mack Millwards. (2018), concluye en su Tesis de título profesional:

El nuevo modelo de Dictamen de Auditoría Financiera, que incluye la sección de “Cuestiones Clave” ya se viene aplicando en otros países de Latinoamérica; sin embargo, en el Perú aún no se aplica, esto debido a que la adopción de las Normas es un proceso largo y complejo, que se inicia desde la traducción, adecuándolo a nuestra terminología para su real comprensión, hasta ser publicadas para su aplicación; estando a

cargo de la Junta de Decanos del Colegio de Contadores Públicos del Perú.

Castillo Pebes, Roberto Javier. (2019), concluye lo siguiente:

Los auditores financieros, en su mayoría, consideran muy importante la aplicación de las normas internacionales de auditoría (NIA) para la revisión de los estados financieros auditados (estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estados de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y notas a los estados financieros). Una opinión de auditoría se basa en las pautas que se encuentran establecidas en las NIA. Un hecho a resaltar es que los auditores consideran muy importante elaborar su auditoría bajo las últimas modificaciones, realizadas en 2015, que han sido aprobadas internacionalmente, sin embargo, estas normas deberán ser aprobadas por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú para que puedan estar en vigencia y ser aplicables para las auditorías financieras, se espera estén aprobadas en 2021. (p.84)

Gómez Jerez, H. (2018. P.137), revisó los dictámenes de auditoría de las empresas en la Bolsa de Valores de Colombia durante los periodos 2012 al 2016, cuyos resultados fueron los siguientes: “que todos los dictámenes analizados en cada una de las empresas presentan la misma estructura y contenido, teniendo en cuenta que cada una de las *fiscalizaciones realizadas por la persona encargada debe ser diferente y citar situaciones específicas* que incurran en las transacciones de esta, pues las posibilidades de que éstas ejecuten las mismas operaciones es casi nula. Por ello, la formulación del dictamen debe pasar de ser un modelo aplicado a todas las empresas a un informe donde se muestre con transparencia la realidad económica de las compañías, donde se deje a un lado el esquema y ayude a reflejar de mejor manera las situaciones que se presenten a diario”.

No encontró que hubiera muchas diferencias entre los distintos dictámenes de auditoría, su apreciación es que son esquemáticos, que

puede entenderse, como que respetan el formato base del dictamen de auditoría y no agregan situaciones de auditoría especiales.

III.- JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación permitirá conocer las bases que sustentan el dictamen de auditoría, que se resume en la opinión de auditoría sobre los estados financieros, los fundamentos de los mismos, y cómo es que determinaron los tipos de opinión en las empresas inscritas en la Bolsa de Valores de Lima.

También, nos permitirá conocer la relación de las sociedades de auditoría y los tipos de dictámenes que emitieron.

IV.- MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

4.1 MARCO TEÓRICO

- MAPA DE PROCESOS:

Para Martínez Martínez, Aurora y Cegarra Navarro, Juan Gabriel. (2016), “es un sistema de procesos interrelacionados. El mapa de procesos impulsa a la organización a poseer una visión más allá de sus límites, mostrando cómo sus actividades están relacionadas con los clientes externos, proveedores y grupos de interés.

Tales mapas dan la oportunidad de mejorar la coordinación entre los elementos de la organización.

Luego un mapa de procesos es una técnica que permite representar en un mismo gráfico todos los procesos de una organización, si se quiere un mayor detalle, subprocesos incluidos dentro de cada proceso, a este nivel de detalle, se les denomina mapas de procesos de alto nivel.

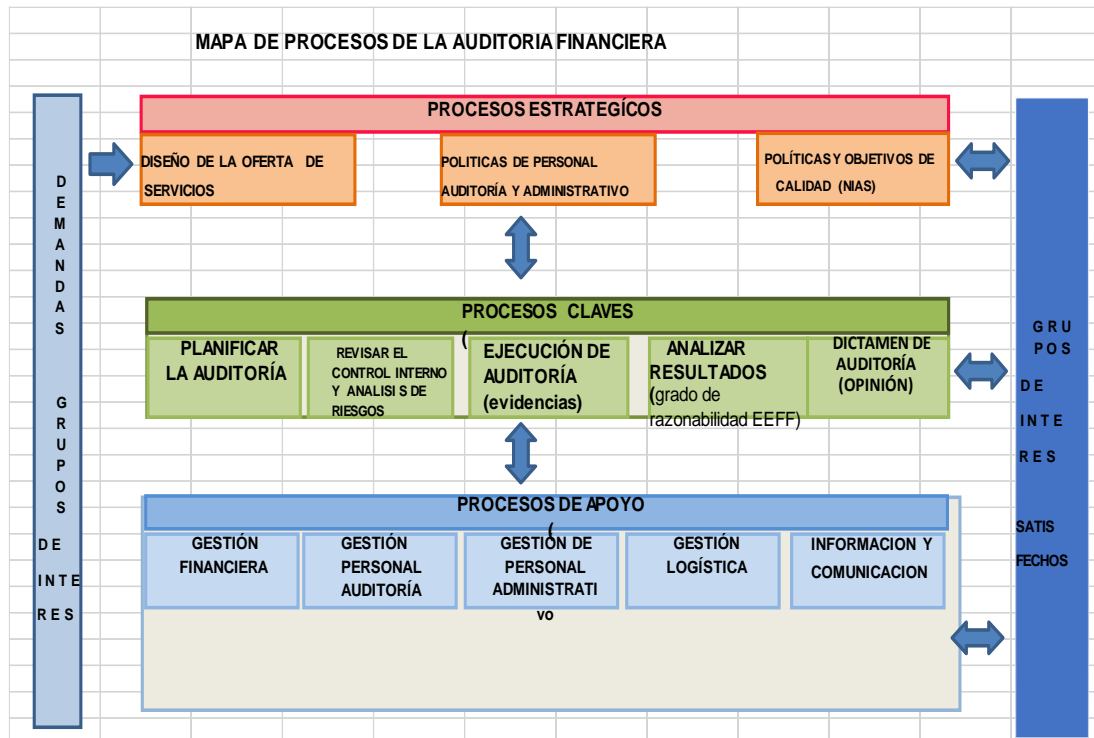


FIGURA 1 – Procesos de la Auditoría Financiera

Elaboración: El autor

AUDITORIA FINANCIERA

Manrique Plácido, Juana Maribel. (2019. Pág.16), define de la siguiente manera: Es un proceso realizado por auditores independientes o expertos, que someten a examen y verificación la información económica y financiera contenida en los estados financieros en su conjunto, procesada según principios de contabilidad generalmente aceptados que en nuestro país son las normas internacionales de información financiera (NIIF), con el objetivo de que emitan su opinión mediante un dictamen de auditoría sobre la razonabilidad o fiabilidad de las cifras..

ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Arens, Alvin A.; Randal J. Elder; Mark S. Beasley. (2007. Pág. 728), detalla en la figura 24-8, resume la evaluación de la suficiencia de evidencia, así como la decisión de si la evidencia sustenta la opinión acerca de los estados financieros. Muestra cómo el auditor evalúa la suficiencia de la evidencia real al evaluar primero el riesgo de auditoría

alcanzado, por cuenta y por ciclo, y luego al realizar la misma evaluación para los estados financieros globales. El auditor evalúa si la evidencia sustenta la opinión de auditoría al calcular primero los errores en cada cuenta y luego en los estados financieros globales. En la práctica, se hacen al mismo tiempo la evaluación del riesgo alcanzado de auditoría y del error estimado. Con base en estas evaluaciones, se emite el dictamen de auditoría para los estados financieros. (página 728)

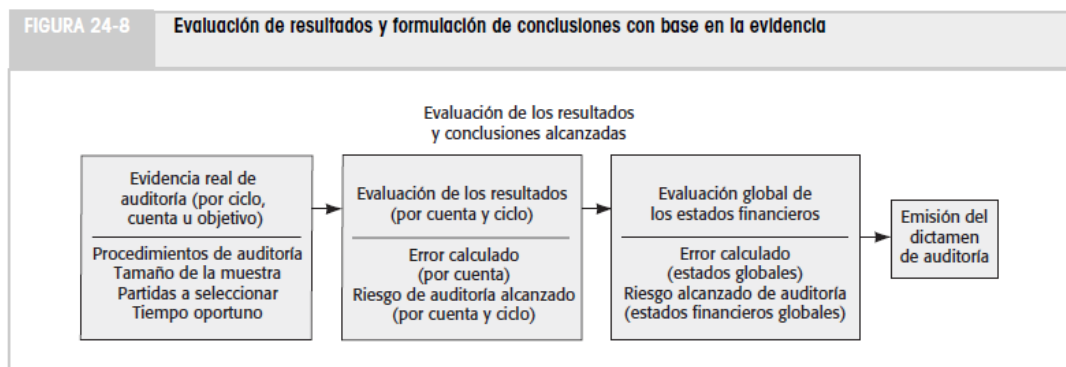


Figura 2 -Evaluación de resultados y formulación de conclusiones con base en la evidencia.

Fuente: Arens, Alvin A.; Randal J. Elder; Mark S. Beasley. (2007. Pág. 728)

TIPOS DE OPINIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA

Según López Cruz, Fernando. (2018):

En ese orden de ideas, siendo la NIA 700, 705 y 706, revisadas, las bases esenciales para elaborar el informe (*Dictamen*)....

Atendiendo a lo antes expuesto, ya manera de resumen, para elaborar el informe de auditoría sobre los estados financieros, los fundamentos técnicos (sin incluir las NIA 800, Y 805, revisadas, ni la 810), se encuentran contenidos en las siguientes NIA:

700, revisada, presenta los distintos párrafos, que técnicamente denomina secciones (o apartados), de los que consta el informe de auditoría y la ubicación o el orden en el que se colocan en el cuerpo del texto.

701, se refiere a las cuestiones claves de auditoría, y aunque no tiene modelos de informe, en el apartado A58, proporciona ejemplo de texto, para cuando se dice que no hay cuestiones clave de auditoría, en el caso de que sí las haya, para la redacción, sirven de guía los modelos contemplados e los ejemplos 1 y 2 de la NIA 700, revisada.

705, revisada, explica las causas que pueden dar pie a emitir opinión con salvedad, opinión desfavorable (negación) o denegación (abstención) de opinión y presenta ejemplos de textos.

706, revisada, expone los casos en que procede incluir en el informe párrafo de énfasis, párrafo de otras cuestiones, o bien párrafo denominado Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

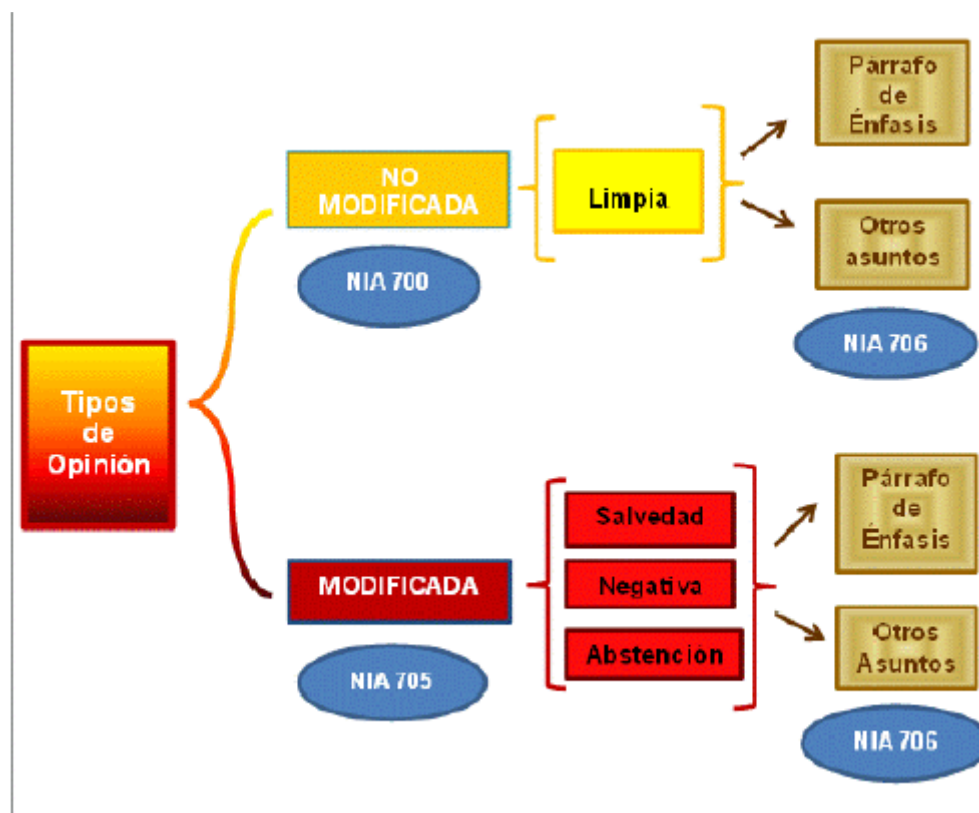


FIGURA 3 – Tipos de Opinión de Auditoría Financiera

FUENTE: Arroyo Chacón, Jennifer Isabel. (2012). Tipos de opiniones que puede emitir un auditor en una auditoría de Estados Financieros

4.2 BASES TEÓRICAS

a) SITUACIÓN ECONÓMICA MUNDIAL

El estado, posición de un sistema económico de un área, región, país o del mundo. (Seldon, A. y Pennance, G. 1984. 217)

4.3.-MARCO CONCEPTUAL

a) Estados Financieros:

En la Norma Internacional de Contabilidad 1- Presentación de Estados Financieros (2020.párrafo 9) se afirma: “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y

del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre”.

V.- HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.

5.1.- HIPOTESIS GENERAL

Si, “la auditoría se ha realizado de acuerdo con las NIA, la consistencia del dictamen del auditor fomenta la credibilidad en el mercado global al hacer más fácilmente identificables las auditorías que fueron realizadas

de acuerdo con las normas mundialmente reconocidas. También ayuda a promover el entendimiento del lector y a identificar las circunstancias inusuales cuando éstas ocurren". (NIA 700, párrafo 4). Por tanto:

El Proceso de Auditoría Financiera determina los tipos de opinión en las empresas de la Bolsa de Valores de Lima. 2019.

OPERACIONALIZACION:

HIPOTESIS GENERAL:

VI : Proceso de Auditoría Financiera

VD : Tipos de opinión

VI.- OBJETIVOS DEL ESTUDIO

6.1.- OBJETIVO GENERAL.

Evaluar el Proceso de Auditoría Financiera y la determinación de los tipos de opinión en las empresas de la Bolsa de Valores de Lima.2019.

6.2.-OBJETIVO ESPECÍFICO.

Los **objetivos específicos**, son los siguientes:

- a) Conocer los tipos de opinión, párrafos de énfasis y similares, que más prevalecen en las empresas de la Bolsa de Valores de Lima. (Perú). 2019.
- b) Tabular los tipos de opiniones en los dictámenes de las sociedades de auditoría.
- c) Verificar, si hubiera, el cumplimiento anticipado del nuevo modelo de dictamen de auditoría, que está pendiente de aprobación en Perú.

VII.- UTILIDAD DE LOS RESULTADOS

a) Permitirá conocer los tipos de dictámenes de auditoría con mayor incidencia en las empresas inscritas en la Bolsa de Valores de Lima.

b) Estudio detallado de los fundamentos que utiliza el equipo de auditoría, para determinar el tipo de opinión de auditoría.

c) Conocer a las sociedades de auditoría que participan en los procesos de auditoría financiera y los tipos de opiniones que emiten, cuando participan auditando a las empresas que están inscritas en la Bolsa de Valores de Lima.

VIII.- METODO DE INVESTIGACIÓN

8.1 TIPO

La presente investigación corresponde al tipo de investigación aplicada, porque utilizando los resultados obtenidos, se propondrá un modelo básico de evaluación sobre el proceso de auditoría financiera y la determinación de los tipos de dictamen de las empresas inscritas en la Bolsa de Valores de Lima (Perú).

8.1.1 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Descriptivo – Explicativo.

8.2 MÉTODO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

8.2.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

La recolección de información para analizar los informes de auditoría financiera en las empresas de la Bolsa de Valores de Lima, en lo referente a los tipos de opinión que contienen los

dictámenes de auditoría, en el que se detalla las opiniones sobre el nivel de confianza con los Estados Financieros, analizando y segregando los hitos que se vayan encontrando y los fundamentos del dictamen de auditoría, considerando los procesos y subprocesos de la actividades claves, considerándolos en el nivel de hitos, con los cuales se analiza cómo son y cuáles son sus manifestaciones, estamos en el campo de la **investigación cualitativa y descriptiva**.

8.2.- DISEÑO DESCRIPTIVO

Descriptivo Causal

$$Y = f(x)$$

Donde:

Y = Variable dependiente

X = Variable independiente

f = Función

POBLACION Y MUESTRA

Para el presente trabajo de investigación se tomará como universo todas las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima: 211 empresas en promedio anual.

MUESTRA.-

La población muestral del presente trabajo resultará de la aplicación de la siguiente formula estadística:

$$n = \frac{P Q}{(E/Z)^2 + (PQ)/N} = \frac{0.5(0.5)}{(0.05/1.96)^2 + (0.25/211)} = 136$$

empresas.

DONDE:

Z = Valor de Abcisa de la curva normal para una probabilidad de 95% de confianza.

P = Proporción de los informes de auditoría que evidencian el proceso de auditoría financiera. P = 0.50

Q = Proporción de los informes de auditoría que no evidencian el proceso de auditoría financiera. P = 0.50

E = Margen de error.

N = Población de directivos de las empresas mineras.

n = Tamaño óptimo de la muestra.

DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

Luego de determinar la población muestral, que está constituida por 136 empresas, se procederá a enumerar las fichas del 1 al 136, las mismas que serán puestas en un ánfora, de la cual se extraerá las ciento y treinta y seis fichas, que corresponderán a las empresas que se les efectuará y aplicará la recolección de datos.

8.3.- TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS.

Se aplicarán principalmente lo siguiente:

- a) **RECOLECCION DE INFORMACION DOCUMENTAL:** Se recurrirá a reportes de la Bolsa de Valores de Lima, en lo referente a los estados financieros auditados, para analizar el dictamen de

auditoría, documento al cual segregaremos en hitos relacionados a los fundamentos del proceso de auditoría financiera. Igualmente aplicaremos al párrafo de opinión, que será segregado en hitos, según los tipos de opinión.

Adicionalmente tabularemos los dictámenes de auditoría de cada una de las sociedades de auditoría, buscando la tendencia y la moda.

IX.- AMBITO DEL ESTUDIO

El ámbito de estudio comprende a todo nuestro país, dado la dispersa ubicación geográfica, de las empresas inscritas en la Bolsa de Valores de Lima.

X.- RECURSOS:

Descripción	Unidad de medida	Costo Unitario (S/.)	Cantidad	Costo total (S/.)
Papeles Y Útiles de Escritorio	Millares	25	2	50.00
Material para Impresión	unidad	0.10	940	94.00
Material para Procesamiento de datos	unidad	0.10	10000	100.00
Bibliografía Adquirida	libros	100.00	6	600.00
SUBTOTAL				844.00
Apoyo especializado	Consultas	100.00	3	300.00
Apoyo secretarial	Ejemplar	150.00	1	150.00
Imprevistos	Un	100.00	1	100.00
SUBTOTAL				550.00
✓ SERVICIOS				
Movilidad y viáticos				300.00
✓ Impresión	unidad	0.10	1500	150.00
✓ Imprevistos	Un	100.00	1	156.00
			Subtotal	550.00
			TOTAL	2,000.00

XI.- CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

TIEMPO ACTIVIDADES	1er TRIMESTRE - 2021			2DO. TRIMESTRE - 2021			3ER. TRIMESTRE - 2021			4to. TRIMESTRE - 2021			
	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	
1) Proyecto de Investigación	X												
2) Aprobación del Proyecto Revisión		x	x										
3) Reajuste.		x	x										
4) Informe Avance			x			x			x			X	
5) Elaboración y Administración de instrumentos					x	x	x						
6) Procesamiento de datos					x	x	x		x	x	x		
7) Análisis e interpretación.											x	x	X
8) Informe de avance										x			
9) Control y evaluación											x	x	X
10) Informe de avance y entrega final de investigación													X

XII.- BIBLIOGRAFIA

- ❖ Arens, Alvin A.; Randal J. Elder; Mark S. Beasley. (2007). Auditoría. Un enfoque integral. Décimo primera edición. PEARSON EDUCACIÓN, México.
- ❖ Arroyo Chacón, Jennifer Isabel. (2012). Tipos_de_opiniones_que_puede_emitir_un_auditor_en_una_auditoria_de_Estados_Financieros. Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de N° 9 – 2012. ISSN 1988-9011. Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA) pp. 52 - 70 <https://www.researchgate.net/publication/310953598>. Descargado 11.01.2021
- ❖ Bacal, R. (2010). Como Mejorar el Rendimiento. Técnicas para Aumentar la Productividad. Punto y Coma Editores SAC. Perú. 109 págs.
- ❖ Castillo Pebes, Roberto Javier. (2019). El nuevo dictamen de auditoría y su incidencia en el actual contexto de la economía peruana. Tesis de la Universidad Peruana de las Américas.
- ❖ Franklin, E. B. (2017). *Auditoria Administrativa*. (3ra. Ed.) Editorial McGraw-Hill. México.
- ❖ Gómez Jerez, H. (2018). Impacto de las Normas Internacionales de Auditoría en el dictamen del revisor fiscal de las entidades financieras que cotizan en la Bolsa de Valores de Colombia, en los años 2012-2016. Apuntes Contables, (22), 123-142. <https://doi.org/10.18601/16577175.n22.08>
- ❖ IFRS Foundation. NIC 1 Presentación de Estados Financieros (25 págs.). Actualizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en enero de 2020.

- ❖ López Cruz, Fernando. (2018). Guía para Elaborar el Informe de auditoría independiente con base en Normas Internacionales de Auditoría. Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- ❖ Martínez Martínez, Aurora y Cegarra Navarro, Juan Gabriel. (2014). Gestión por procesos de negocios: organización horizontal. Ecobook – Editorial del Economista. Madrid, España.
- ❖ Peláez Araujo, Edwin Mack Millwards. (2018). “Las Cuestiones Clave del Dictamen de Auditoría Financiera y su no aplicación a empresas que no cotizan en la Bolsa de Valores de Lima”. Tesis de la Universidad Nacional de Trujillo. Perú.
- ❖ Manrique Plácido, Juana Maribel. (2019). Introducción a la Auditoría. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Primera edición digital, octubre 2019. ISBN: 978-612-4308-14-7. Libro digital disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/>
- ❖ Seldon, A. y Pennance, G. (1984. 217). Diccionario de Economía. Ediciones Orbis. España.
- ❖ Tanaka, G. (2001). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Lima, Perú. Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú.

INDICE

RESUMEN	1
I - PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
II- ANTECEDENTES	4
III- JUSTIFICACIÓN	6
IV- MARCO TEORICO CONCEPTUAL	6
V – HIPÓTESIS	11
VI – OBJETIVOS DEL ESTUDIO	12
VII- UTILIDAD DE LOS RESULTADOS DEL ESTUDIO	13
VIII – METODOLOGÍA	13
IX – AMBITO DE ESTUDIO	16
X- RECURSOS	17
XI – CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	18
XII – BIBLIOGRAFÍA	19
INDICE	21