XXXI CONFERENCIA ACADÉMICA PERMANENTE DE INVESTIGACIÓN CONTABLE 2020

"Reporte de responsabilidad social y desarrollo sostenible: La relevancia de una contabilidad financiera, social y ambiental"

Título del Trabajo

"Auditoría del valor razonable: análisis de las percepciones de auditores financieros de Perú y Chile"

Autor (es):

Kiara Chau Miyakawa [1]

Julio Hernández Pajares[2]

1 Área Académica de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad de Piura, Piura, Perú. kiara.chau@udep.edu.pe

2 Área Académica de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad de Piura, Lima, Perú. julio.hernandez@udep.edu.pe

Resumen

La incorporación del modelo de medición a valor razonable (VR) en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha generado grandes esfuerzos y desafíos para los auditores financieros en el proceso de auditoría de las estimaciones del VR con la finalidad de emitir una opinión acerca de la razonabilidad de las estimaciones para este modelo de medición aplicados en la preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF.

El objetivo general de esta investigación es conocer la percepción de los auditores en Perú y Chile respecto a la opinión sobre el proceso de auditoría del VR considerando los aspectos más relevantes de las normas NIIF 13 y NIA 540. Otros objetivos son percibir la opinión sobre los retos y estrategias de mejora que implican estas normas con el fin de contribuir a la mejora de la imagen fiel de la información financiera y analizar la relación de estas percepciones con las variables de género, nivel académico, experiencia y sector especializado de los auditores.

Para cumplir dichos objetivos se realizó un estudio exploratorio de naturaleza cuantitativa y alcance descriptivo y relacional, del análisis de percepciones obtenidas de encuestas a auditores financieros de firmas de auditoría peruanas y chilenas para describir su naturaleza y su relación con las variables señaladas.

Los resultados señalan que las mayores valoraciones corresponden a las percepciones de retos profesionales respecto a la auditoría de estimaciones, conocimientos técnicos, uso de especialistas y orientaciones técnicas de las normativas. Asimismo, las variables de género y años de experiencia tienen incidencia en las percepciones relacionadas con la necesidad de formación y orientaciones técnicas en normativa del VR y las variables de nivel académico inciden en las percepciones sobre los retos y conocimientos necesarios para la auditoría de VR.

Palabras Clave: Valor razonable, Auditoría financiera, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Auditoría (NIAS).

Abstract

The incorporation of the fair value (FV) measurement model into International Financial Reporting Standards (IFRS) has generated great efforts and challenges for the financial auditors in the process of auditing the FV estimates in order to give an opinion on the reasonableness of the estimates for this measurement model applied in the preparation of the statements in accordance with IFRS.

The general objective of this research is to know the perception of auditors in Peru and Chile regarding the opinion on the FV audit process considering the most relevant aspects of IFRS 13 and ISA 540. Other objectives are to assess the challenges and improvement strategies posed by these rules in order to contribute to the improvement of the fair value of financial information and to analyze the relationship between these perceptions with the variables of gender, academic level, experience and specialized sector of auditors.

To meet these objectives, an exploratory study of a quantitative nature and descriptive and relational scope was carried out, analyzing the perceptions obtained from surveys of financial auditors from Peruvian and Chilean audit firms to describe their nature and their relationship with the variables indicated.

The results indicate that the highest valuations correspond to perceptions of professional challenges regarding the auditing of estimates, technical knowledge, use of specialists and technical guidance of regulations. In addition, gender variables and years of experience have an impact on perceptions related to the need for training and technical guidelines in FV regulations and the variables of academic level have an impact on perceptions about challenges and knowledge necessary for the audit of FV.