

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

NIA 701, experiencias en España y Reino Unido: Desafíos para los auditores independientes en Chile.

Autor (es):

Marcelo Navarrete Esparza¹

Juan Carlos Ruiz Cifuentes²

Rodrigo Escalona Pradenas³

¹ Departamento de administración y auditoría, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad del Bío-Bío, Concepción - Chile.
m.navarrete@ubiobio.cl

² Departamento de contabilidad y auditoría, Facultad de Ciencias Económicas y administrativas, Universidad de Concepción, Concepción - Chile. jruiz@udec.cl

³ Departamento de administración y auditoría, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad del Bío-Bío, Concepción - Chile.
roescalo@alumnos.ubiobio.cl

Resumen

El objetivo de la presente investigación es analizar la experiencia a nivel de divulgación de asuntos claves de auditoría ACA (KAM por sus siglas en inglés), que considera 94 ACA en España y 160 ACA en Reino Unido. Los ACA informados por los auditores podrían ser previsible de encontrar en Chile en un futuro no muy lejano.

La metodología utilizada es de carácter descriptivo que analiza el contenido de ACA en una muestra por conveniencia emitidos en empresas que cotizan en el mercado de valores de España y Reino Unido para los períodos 2017 y 2018 bajo la norma internacional de auditoría NIA (701) aprobada el 1° de enero 2015 por el Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). El carácter exploratorio se debe a que es un fenómeno poco estudiado en Chile, y es longitudinal porque considera información de dos períodos consecutivos sobre una misma población bajo examen.

El resultado de esta investigación muestra una tendencia en ambos países de concentrar la mayor comunicación de informes ACA en la industria de manufactura, nos obstante, el mayor ACA informado difiere en ambos países. En España por ejemplo, el ACA “Deterioro de Valor” es divulgado mayoritariamente en la industria de manufactura, mientras que en Reino Unido el ACA fue “Provisiones, pasivos contingentes y otras provisiones contables”, para las industrias de Retail (primer lugar) y de Transporte (segundo lugar).

Dado este estudio, es previsible que la industria de auditoría en Chile tenderá a informar los mismos conceptos de riesgos ACA en estructuras de industrias similares y/o iguales.

Palabras claves: Asuntos claves de auditoría, NIA 701, riesgos significativos



Abstract

The objective of this research is to analyze the experience at the level of disclosure of key audit issues ACA (KAM), which considers 94 ACA in Spain and 160 ACA in the United Kingdom. The KAMs reported by the auditors could be expected to be found in Chile in the not too distant future.

The methodology used is of a descriptive nature that analyzes the content of ACAs in a convenience sample issued in companies listed in the Spanish and United Kingdom stock markets for the periods 2017 and 2018 under the international auditing standard ISA (701) approved on January 1, 2015 by the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). The exploratory nature is due to the fact that it is a phenomenon that has been little studied in Chile, and is longitudinal because it considers information from two consecutive periods on the same population under examination.

The result of this research shows a tendency in both countries to concentrate the greatest communication of ACA reports in the manufacturing industry; however, the greatest reported ACA differs in both countries. In Spain, for example, the ACA "Impairment in Value" is mostly reported in the manufacturing industry, while in the United Kingdom the ACA was "Provisions, contingent liabilities and other accounting provisions", for the Retail (first place) and Transportation industries (second place).

Given this study, it is foreseeable that the audit industry in Chile will tend to report the same concepts of ACA risks in similar and/or equal industry structures.

Keywords: Key audit issues, ISA 701, significant risks