Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoria Empresarial y del Sector Público

Aplicación de la NIA 701 en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Andrea Del Pilar AQUINO SAAVEDRA

ASESOR

Dr. Alberto Benjamín ESPINOZA VALENZUELA

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Aquino, A. (2024). *Aplicación de la NIA 701 en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoria Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Andrea Del Pilar Aquino Saavedra
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	72921844
URL de ORCID	-
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07335395
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-8577-1717
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Edwin Collazos Paucar
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	22997939
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Santiago Bazán Castillo
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	07232552
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría financiera

Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: Facultad de Ciencias Contables - Universidad Nacional Mayor de San Marcos País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Calle: Av. Universitaria S/N Latitud: -12.0578984 Longitud: -77.0816286
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Julio 2024 - octubre 2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 0047-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, en el local del Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a las 11:00 horas del día veinticinco de noviembre del año dos mil veinticuatro, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 002367-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 23 de noviembre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO ASESOR	:	Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
MIEMBROS	:	Dr. Edwin Collazos Paucar
		Mag. Santiago Bazan Castillo

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de la Tesis titulada: ***"APLICACIÓN DE LA NIA 701 EN EL INFORME DE AUDITORÍA DE EMPRESAS MINERAS QUE COTIZAN EN LA BOLSA DE VALORES DE LIMA, 2022-2023"***, presentado por la bachiller Andrea del Pilar Aquino Saavedra con código de matrícula N° 18110517, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 12:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Presidente

Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Miembro - Asesor

Dr. Edwin Collazos Paucar
Miembro

Mag. Santiago Bazan Castillo
Miembro

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela mi condición de asesor acreditado con el Oficio N° 000237-2024-EPAESP-FCC/UNMSM de fecha 20 de setiembre de 2024 de la tesis, cuyo título es **"APLICACIÓN DE LA NIA 701 EN EL INFORME DE AUDITORÍA DE EMPRESAS MINERAS QUE COTIZAN EN LA BOLSA DE VALORES DE LIMA, 2022- 2023"**, presentado por la bachiller **Aquino Saavedra, Andrea Del Pilar**, para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de **17 %** de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública, correspondiente.

Firma del Asesor: _____

DNI: 07335395

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela



Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado a mis padres, hermanos, familiares y amigos por motivarme a ser mejor persona y profesional cada día.

Agradecimiento

A Dios por ser mi guía y fortaleza.
A mi familia por su apoyo incondicional.
A mis asesores por su dedicación y todos sus conocimientos impartidos.

ÍNDICE

Dedicatoria ii
Agradecimiento iii
RESUMEN viii
ABSTRACT ix
I. INTRODUCCIÓN 1
1.1 Introducción 1
1.2 Descripción de la realidad problemática 2
1.3 Definición del problema 6
1.3.1 Problema general 6
1.3.2 Problemas específicos 6
1.4 Objetivos 7
1.4.1 Objetivo general 7
1.4.2 Objetivos específicos 7
1.5 Justificación e importancia de la investigación 7
1.5.1 Justificación teórica 7
1.5.2 Justificación práctica 8
1.6 Aspectos éticos de la investigación 8
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA 9
2.1 Antecedentes del estudio 9
2.1.1 Antecedentes internacionales 9
2.1.2 Antecedentes nacionales 16
2.2 Bases teóricas 19
2.2.1 Normas Internacionales de Auditoría 19
2.2.2 Norma Internacional de Auditoria 701 20
2.2.2.1 Requerimientos de la NIA 701. 21
2.2.3 Informe de auditoría 24
2.2.4 Firma de Auditoría 24
2.2.4.1 Estructura organizacional 24
2.2.5 Industria minera 26
2.3 Definición de categorías de análisis 27
III. SUPUESTOS HIPOTÉTICOS Y CATEGORÍAS 29

3.1 Supuesto hipotético general 29
3.2 Supuestos hipotéticos específicos 29
3.3 Identificación de categoría 29
IV. MATERIALES Y MÉTODOS 31
4.1 Enfoque de la investigación 31
4.2 Tipo de investigación 31
4.3 Diseño de la investigación 31
4.4 Credibilidad de la investigación 31
4.5 Sujetos de estudio 32
4.6 Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información 32
4.7 Análisis de datos 33
V. RESULTADOS 34
VI. DISCUSIÓN 46
6.1 Aporte de la investigación 46
6.2 Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos 47
6.3 Validación de la teoría referente 49
6.4 Limitaciones del estudio 50
6.5 Agenda futura de la investigación 50
CONCLUSIONES 51
RECOMENDACIONES 53
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 54
Anexo A. Operacionalización de Categoría 61
Anexo B. Matriz de Consistencia 62
Anexo C. Redes ATLAS.ti por código 63
Anexo D. Cuestiones clave de auditoría SPCC 66
Anexo E. Cuestiones clave de auditoría Volcan Compañía Minera 69

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Identificación de categoría 30

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Estructura organizacional firma auditora 25
Figura 2 Categoría y subcategoría**s**..... 34
Figura 3 Subcategoría 1 y características 34
Figura 4 Determinación de los asuntos clave de auditoría 37
Figura 5 Subcategoría 2 y características 38
Figura 6 Subcategoría 3 y características 41

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo establecer cómo es la aplicación de la NIA 701 en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023. Asimismo, se abordó sobre la determinación, comunicación y documentación de las cuestiones clave de auditoría en estas empresas, aportando así a la ampliación de la información respecto a la aplicación de esta norma en un sector importante de la economía peruana. La metodología de la investigación fue de enfoque cualitativo y como técnicas de recolección de información se realizaron entrevistas a profundidad y análisis documental. Los resultados expusieron que, para identificar los asuntos clave de auditoría, se utilizan como base los temas comunicados a los encargados del gobierno, con el fin de reducirlos a un grupo más pequeño de temas que requieren atención significativa, y uno de los principales asuntos clave de auditoría es el pasivo asociado al retiro de activos y cierre de mina, el cual está documentado adecuadamente en el informe de auditoría. Se concluyó que la aplicación de la NIA 701 se realiza de manera adecuada, lo que contribuye a mejorar la calidad de la información en los informes de auditoría de empresas mineras, debido a que se cumple con los requisitos establecidos por la NIA 701 sobre la determinación de los asuntos clave de auditoría, la comunicación de estos asuntos, la comunicación con los encargados del gobierno de la entidad y su documentación, favoreciendo la transparencia de la auditoría realizada.

Palabras clave: NIA 701, cuestión clave de auditoría, empresa minera.

ABSTRACT

The present research work aims to establish how is the application of ISA 701 in the audit report of mining companies listed on the Lima Stock Exchange, 2022-2023. It also addressed the identification, communication and documentation of key audit matters in these companies, thus contributing to the expansion of information regarding the application of this standard in an important sector of the Peruvian economy. The research methodology was qualitative and as techniques of information collection were carried out in-depth interviews and documentary analysis. The results showed that, in order to identify key audit matters, the topics communicated to government officials are used as a basis for reducing them to a smaller group of topics requiring significant attention, and one of the key audit issues is the liability associated with asset withdrawal and mine closure, which is adequately documented in the audit report. It was concluded that the application of ISA 701 is carried out appropriately, which contributes to improving the quality of information in audit reports of mining companies, because the requirements established by ISA 701 on the determination of key audit matters, the communication of these matters, communication with those charged with the governance of the entity and its documentation are met, favoring the transparency of the audit performed.

Keywords: NIA 701, key audit matters, mining company.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Introducción

La auditoría financiera cumple un rol importante para el aseguramiento de la integridad y transparencia de la información financiera revelada por las empresas. A pesar de ello, en muchas ocasiones se ha generado desconfianza debido a diversos casos de malas prácticas de auditoría, es así como en ese contexto de globalización y búsqueda de transparencia se desarrolló la Norma Internacional de Auditoría 701 "Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente".

En el Perú, la NIA 701 fue implementada a partir de periodos terminados en el año 2022, por lo que el presente estudio se centró en su aplicación en los informes de auditoría de empresas mineras, ya que esta industria cumple un rol relevante en el Perú, además se caracteriza por su complejidad operativa, presentando así desafíos únicos en la auditoría financiera.

Esta investigación se planteó como objetivo general establecer cómo es la aplicación de la NIA 701 en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023. A continuación, se detallan los capítulos de la presente tesis.

En el "Capítulo I" se abordó el desarrollo del problema, también se plantearon los objetivos de la investigación y se desarrolló la justificación de la investigación, al igual que los aspectos éticos de esta.

En el "Capítulo II" se desarrollaron los antecedentes internacionales y nacionales, también las bases teóricas del estudio relacionados con la categoría de la investigación y la definición de conceptos principales.

En el "Capítulo III" se plantearon los supuestos hipotéticos, tanto general como específicos, también se determinó el sistema y categorización de análisis.

En el “Capítulo IV” se trató el aspecto metodológico de la investigación, precisando el enfoque, diseño, credibilidad, los sujetos de estudios, también los procedimientos, técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de la información y análisis de los datos.

En el “Capítulo V” se presentaron los resultados obtenidos en la investigación, tras un análisis de las entrevistas a profundidad realizadas y de la revisión documental de los estados financieros.

En el “Capítulo VI” se realizó una discusión de los resultados interpretándolos de acuerdo con los objetivos planteados en la investigación, contrastándolos con investigaciones y teoría tratada previamente.

Finalmente se incluyeron las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

1.2 Descripción de la realidad problemática

El informe de auditoría financiera es un reporte que contiene los datos financieros de una entidad y la opinión de un auditor independiente después de realizar una revisión a sus estados financieros (Karadjova et al., 2020).

El informe de auditoría tiene el propósito de brindar a los stakeholders un panorama del estado financiero de una entidad, es ahí donde radica su importancia pues al mostrar con claridad o comunicar transparentemente su opinión, ayuda a las partes interesadas en la toma de sus decisiones.

De acuerdo con Karadjova et al. (2020), la importancia del informe del auditor radica en que proporciona seguridad sobre los estados financieros y ayuda a que las partes interesadas tengan la seguridad de que los datos financieros se presenten razonablemente, además de que las empresas cumplen o siguen las reglas o regulaciones establecidas.

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, por sus siglas en inglés) se encarga de establecer estándares como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), lo cual permite fortalecer la confianza del público en la función de la auditoría.

Sin embargo, la confianza y fiabilidad en la información financiera ha sido debilitada debido a que, a lo largo de la historia han ocurrido muchos acontecimientos que pusieron en duda el trabajo de los auditores o lo que el informe de auditoría refleja debido a fraudes o corrupción, como, por ejemplo, el caso Wirecard, empresa de pagos digitales declarada en quiebra en el 2020 por fraude contable y que fue auditada por varios años previos por la firma Ernst & Young (EY), a la cual se le prohibió auditar por dos años a empresas de interés público en Alemania y se le impuso una determinada multa (Dmitracova, 2023). De igual manera, el caso de Tingo Group por fraude en Nigeria, una empresa que era auditada por Deloitte (Kochkodin, 2024), también el caso de Graña y Montero, una empresa involucrada en actos de corrupción que alteró las cifras de sus estados financieros, la cual finalizó el contrato con la firma auditora PriceWaterhouseCoopers (PWC) debido a conflicto de intereses, ya que prestaron los servicios de auditoria financiera y consultoría para prueba de controles al mismo tiempo (ESAN, 2019).

Las empresas que cotizan en Bolsas de Valores están principalmente bajo la mirada de numerosos inversionistas. Existen diversas Bolsas de Valores, entre las principales se encuentran: Bolsa de Nueva York (NYSE), Bolsa de Hong Kong, Bolsa de Londres (LSE), Bolsa de Valores de Toronto.

Empresas de distintos sectores cotizan en las Bolsas de Valores, siendo una de estas la industria minera, algunas de las principales empresas según ranking elaborado por Statista Research Department (2024) son: BHP (Australia/Reino Unido), Rio Tinto (Australia/Reino Unido), Vale (Brasil), Glencore (Suiza), Freeport-McMoRan (EE. UU.), Southern Copper Corp.

(EE. UU.), Anglo American (Reino Unido), Fortescue Metals Group (Australia); Zijin Mining Group (China) y Grupo Mexico (México).

La importancia de una información financiera de calidad y transparente radica en que ayudará a las partes interesadas, como por ejemplo los inversionistas, a tomar decisiones teniendo un panorama claro y conociendo la situación en la que se encuentra una determinada empresa.

En ese sentido, en el año 2015 el IAASB emitió una nueva norma, la NIA 701 Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente, aplicable para auditorias con periodos finalizados en diciembre de 2016, lo cual introdujo cambios en el informe de auditoría con el objetivo de mejorar la transparencia de la información. Esta mejora también responde al cambio constante en el que se encuentra la sociedad, las nuevas necesidades, nuevos riesgos e incertidumbres.

En el Perú, la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos emitió el pronunciamiento técnico N.º 001-2021 con el objetivo de la aplicación en el Perú de la NIA 701 a los estados financieros auditados con periodos finalizados en diciembre de 2022.

En relación con la aplicación por primera vez de la NIA 701, se tiene el caso de Credicorp LTD y Subsidiarias Perú auditado por la firma PriceWaterhouseCoopers, en el que Jara (2021) propone que, en el primer año de implementación de la norma en mención se realice una etapa de capacitación y entrenamiento a los auditores, además, que se concientice a los responsables del gobierno de las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima sobre la entrada en vigor de esta nueva norma.

La Bolsa de Valores de Lima (BVL) es la entidad que permite y facilita la negociación de valores registrados en ella, proporcionando a emisores e inversionistas las herramientas

necesarias para efectuar una inversión de manera transparente y competitiva (Directorio Grupo BVL, 2023). Empresas del sector minero se encuentran inscritos a esta, siendo este sector uno de los principales que mueve la economía peruana, ya que de acuerdo con el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2024) la actividad económica de extracción de petróleo, gas, minerales y servicios conexos representó el 12,5% del PBI en el cuarto trimestre del 2023 y el 12,3% en el primer trimestre del 2024. En el último trimestre del 2023 esta actividad económica presentó un incremento de 4,8% debido a una mayor producción de minerales y servicios conexos, ya que se incrementó la producción de estaño, zinc, plomo, oro, molibdeno, plata y cobre. El Banco Central de Reserva del Perú (BCRP, 2024) indica que en diciembre de 2023 la producción de cobre creció 1,7% interanual debido a una mayor producción de Antapaccay, Antamina, Las Bambas, y manteniendo una alta producción de Anglo American, Southern Peru Copper Corporation y Sociedad Minera Cerro Verde. Por otro lado, la producción de oro creció 9,4% interanual debido a una mayor producción de Boroo Misquichilca y Hudbay, y manteniendo una alta producción Buenaventura, Compañía Minera Poderosa y Pan American. De igual forma, la producción de zinc creció 21,1% por la mayor producción de Antamina, Toromocho y Nexa, y la producción de plata creció 6,5% por la mayor extracción de Toromocho, Antamina y Volcan.

En ese sentido, en la presente investigación se hará mayor énfasis en Southern Peru Copper Corporation – Sucursal del Perú y Volcan Compañía Minera. De acuerdo con Southern Peru Copper Corporation, Sucursal del Perú (SPCC, 2024), su principal actividad consiste en la producción de cobre, molibdeno, oro, plata y otros minerales. En el año 2023 SPCC declaró utilidades netas de $1,193.5 millones o $3.584 por acción de inversión. Por otro lado, según Volcan Compañía Minera (2024), esta empresa produce principalmente minerales como plata,

zinc y plomo. Además, la compañía cotiza en la BVL, Bolsa de Madrid de Latibex y en la Bolsa de Comercio de Santiago de Chile.

Es por ello que al ser la minería uno de los principales sectores de la economía peruana, que no solo impacta en nuestro país sino también a nivel internacional pues muchas de ellas tienen su casa matriz en otros países, se quiere establecer cómo es la aplicación de esta nueva norma, la NIA 701, en sus estados financieros al revelar sus asuntos clave de auditoría , cual fue el cambio o aporte en comparación a sus dictámenes anteriores lo cual proporcionaría un plus para sus partes interesadas, también permitirá observar si esta industria posee asuntos clave en común, además si la aplicación se viene dando correctamente y consigue su objetivo de ser más transparente.

1.3 Definición del problema

1.3.1 *Problema general*

¿Cómo es la aplicación de la NIA 701 en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023?

1.3.2 *Problemas específicos*

¿Cómo es la determinación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023?

¿Cómo es la comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023?

¿Cómo es la documentación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023?

1.4 Objetivos

1.4.1 *Objetivo general*

Establecer cómo es la aplicación de la NIA 701 en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023.

1.4.2 *Objetivos específicos*

Describir la determinación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023.

Identificar cómo es la comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023.

Analizar cómo es la documentación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023.

1.5 Justificación e importancia de la investigación

1.5.1 *Justificación teórica*

La presente investigación permitirá ampliar la información respecto a la aplicación de la NIA 701 en un sector importante dentro de la economía peruana y de esta manera concretar nuevos conocimientos que beneficien al desarrollo de

determinados procedimientos de auditoría para las compañías mineras que cotizan en la BVL, ya que, en el Perú recién se empezó a emplear la NIA 701 a los estados financieros con periodos terminados en diciembre de 2022.

1.5.2 *Justificación práctica*

Esta investigación permitirá conocer cómo se está aplicando la NIA 701 en el informe de auditoría de entidades mineras que cotizan en BVL y si cumple con el objetivo por el cual fue emitido de buscar transparencia en la comunicación de la información financiera. Además, esta investigación será útil para los profesionales del campo de contabilidad y auditoría, debido a que les permitirá tener un panorama sobre los asuntos clave de auditoría en el sector minero.

1.6 Aspectos éticos de la investigación

En esta investigación se respeta la autoría bibliográfica y se emplea normas APA séptima edición para las citas y referencias bibliográficas. Asimismo, en cuanto al respeto de la privacidad de los participantes, se tiene en cuenta la Ley 29733 “Ley de Protección de Datos Personales”, que presenta como finalidad garantizar el derecho de protección de los datos personales de los entrevistados.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes del estudio

2.1.1 *Antecedentes internacionales*

Alharasis et al. (2024) en su estudio buscaron investigar el efecto moderador de la epidemia de Covid-19 en el vínculo entre la materia clave de auditoría (KAM) y la calidad de la auditoría, emplearon un método de análisis de contenido para medir los niveles de divulgación de KAM y una regresión de mínimos cuadrados ordinarios. Como resultado obtuvieron que es importante la divulgación de KAM para lograr la calidad de la auditoría de acuerdo con la NIA 701, además, el análisis revela que el factor Covid-19 fortalece el vínculo entre la divulgación de KAM y la calidad de la auditoría. Concluyeron que, la divulgación de KAM juega un papel crucial en la mejora de la calidad de la auditoría para que pueda cumplir con los estándares ISA-70. Además, se validó los graves efectos del Covid-19 en la complejidad y los peligros de la auditoría, respaldando la importancia de servicios de auditoría de alta calidad. Esta investigación significó un aporte por la categoría de la NIA 701 y los resultados que obtuvieron con relación a esta.

Kutera y Jędrzejczyk (2024) realizaron un estudio cuyo objetivo fue identificar y caracterizar los asuntos clave de auditoría (KAM) indicados durante una auditoría financiera de las compañías más grandes del mercado polaco, realizaron una investigación empírica, analizando los KAM presentados en los estados financieros consolidados de 30 empresas más grandes que cotizan en el mercado principal de la Bolsa de Valores de Varsovia para el período 2014-2022. De esta manera, obtuvieron como resultado que, el número de KAM informados

en años individuales no fluctuó significativamente, y el número promedio revelado para una auditoría coincide con las tendencias globales generales. Además, los auditores informaron que los KAM más importantes incluyen pasivos contingentes, ingresos, activos a largo plazo y fondo de comercio. Concluyendo que, las partes interesadas obtienen actualmente más información no solo sobre la entidad auditada, sino, también sobre el trabajo de los auditores, lo cual permite una comprensión más amplia de la auditoría y la identificación de áreas de riesgo potenciales en los estados financieros publicados. La metodología y resultados obtenidos significaron un aporte debido a que también centraron su investigación en compañías que cotizan en mercados de valores e identificaron que tipos de cuestiones clave de auditoría son las más comunes.

En el estudio presentado por Björn y Olsson (2023) se buscó contribuir a la investigación sobre si la IAASB ha logrado con su intención de la NIA 701, hacer que el informe del auditor proporcione información más específica de la entidad, aumentando así el valor comunicativo. Empleó una filosofía positivista junto con un enfoque deductivo, utilizando un método cuantitativo y un diseño longitudinal. Como resultados obtuvieron que, no existe una estandarización sistemática a nivel transnacional; sin embargo, hay algunos indicios de estandarización en relación con la divulgación de las materias clave de auditoría a nivel nacional (Suecia) en algunos casos. Además, hay tres fuerzas divergentes de la estandarización: los efectos del país, de la empresa de auditoría y del auditor. De esta manera concluyeron que, el contenido de los asuntos clave de auditoría está parcialmente estandarizado, siendo el país, principal factor impulsor de la estandarización,

seguido de la complejidad, el auditor y la empresa de auditoría. Es así como el nuevo informe de auditoría está menos estandarizado en cuanto a la cantidad de cuestiones claves de auditoría divulgadas, pero parcialmente estandarizado respecto al contenido de estos. A nivel nacional, los informes de auditoría en Suecia estaban parcialmente estandarizados y en el Reino Unido los informes de auditoría todavía están estandarizados. Los resultados obtenidos en esta tesis significaron un precedente para esta investigación debido a que determinaron si la NIA 701 estaba cumpliendo el objetivo para el cual fue implementado.

Díaz (2023) en su estudio tuvo como objetivo analizar el impacto de la NIA-ES 701 en los informes de auditoría, para lo cual, se realizó un análisis general de los informes de auditoría de una muestra de empresas que formaban parte del Ibex al 18 de febrero de 2023. Donde obtuvo que, en el mayor número de los casos se incluyeron los asuntos clave de auditoría en los informes, lo que ocasionó un aumento en el tiempo dedicado por parte de los auditores. Además, la incorporación de este nuevo apartado mejoró la comprensión del trabajo del auditor por parte de los responsables de gobierno de las entidades, a pesar de las dificultades iniciales para explicarles la nueva norma. Llegando a la conclusión de que, los asuntos clave en la auditoría revelan patrones y tendencias que definen la dinámica de riesgo en las empresas. Además, la implementación de la NIA-ES 701 y su influencia en los informes de auditoría han formado la manera en que se abordan y comunican estos riesgos. El resultado obtenido marcó un precedente para esta investigación, ya que evidenció que la aplicación de esta NIA implicaba mejoras de la comprensión del trabajo del auditor.

Ecim et al. (2023) realizaron un estudio donde plantearon analizar los asuntos clave de auditoría (KAM) que se informan en Sudáfrica en entidades que cotizan en la Bolsa de Valores de Johannesburgo de 2017 a 2020. Utilizaron un análisis de contenido cualitativo para identificar los temas y clasificaciones principales de KAM. Obtuvieron como resultado que, las combinaciones de negocios y el fondo de comercio tienen la mayor frecuencia de revelaciones de KAM con 801 KAM informados (28%). A esto le siguen 680 KAM (23%) que tratan de la contabilidad de activos no financieros. Además, el numero promedio de 2,04 KAM por empresa es coherente con los resultados informados en otros países como Australia, Emiratos Árabes Unidos, Kenia, Brasil y Nigeria. Concluyeron que, las divulgaciones de KAM más comunes están relacionadas con combinaciones de negocios y deterioros del fondo de comercio, seguidas de consideraciones de medición y deterioro de activos no financieros. Los asuntos clave de auditoría divulgados tienen un enfoque predominantemente a nivel micro en cuestiones centrales a nivel de cuenta. La metodología aplicada significó un aporte a esta investigación debido a que muestra otro panorama de cómo abordaron el tema, además, analizaron cuales son los KAM más frecuentes en estados financieros de compañías que cotizan en una Bolsa de Valores.

Emilio et al. (2022) llevaron a cabo una investigación con la finalidad de establecer el análisis de la preparación de Indonesia para implementar los asuntos clave de auditoría, emplearon un método cualitativo con un enfoque de investigación explicativa, obteniendo como resultado que Indonesia tenía preparativos maduros para implementar la NIA 701. De esta manera, concluyeron

que, Indonesia al tener los preparativos necesarios para implementar la NIA 701, proporcionará una mayor transparencia sobre las auditorías realizadas aumentando así el valor comunicativo del informe de auditoría. Este artículo fue un aporte por el método empleado, y por abarcar la implementación de la NIA 701.

García et al. (2022) realizaron un estudio teniendo como objetivo analizar las Cuestiones Clave de Auditoría en España (CCA) y las Critical Audit Matters en EE. UU. (CAM), utilizaron una metodología cuantitativa, para vincular la práctica de los auditores en España con los estadounidenses, empleando un enfoque sinérgico. Obteniendo como resultado que tanto para el caso de España como para Estados Unidos la tipología con mayor representación en el sector petróleo y energía es inmovilizado material e inversiones inmobiliarias, además, que el sector o industria influye en el tipo de CCA/CAM revelado. De esta manera concluyeron que, la cantidad de CCA en España es superior a la cantidad de CAM en EE. UU., esto es razonable debido a que las CCA abarcan más que las CAM. Este artículo significó un aporte al comparar la categoría empleada en esta investigación, la NIA 701, respecto a las CAM.

En el estudio realizado por Contreras (2021) se planteó destacar la importancia de implementar la NIA 701 y analizar los impactos derivados de la aplicación de las materias clave de auditoría, así como presentar el valor informativo que aporta la implementación de esta norma en los informes de auditoría, empleando un método deductivo y realizando una revisión documental. De esta manera, obtuvo como resultado que, los efectos de los asuntos clave de auditoría pueden variar según el país y la industria, además, estos asuntos agregan

valor informativo de manera general para los interesados de la información financiera, debido a que todos los auditores de empresas cotizadas, independientemente de su campo, deben exponer los temas que, según su criterio profesional requirieron mayor atención en el proceso de auditoría. Es así como concluye que, es importante que los auditores proporcionen información detallada sobre la entidad auditada, con el objetivo de asegurar la transparencia en los procesos de auditoría y ofrecer mayor confianza a los usuarios de la información financiera. Esta investigación aportó con relación a los resultados obtenidos, pues evidenció que las cuestiones clave de auditoría pueden variar entre industrias.

Yoga y Dinarjito (2021) realizaron un estudio donde buscaron discutir si la revelación de las cuestiones clave de auditoría (KAM) aumenta la importancia comunicativa del informe de auditoría. Emplearon un método de revisión sistemática de la literatura, analizando los últimos artículos relevantes. Obtuvieron como resultado que, la exposición de los asuntos claves de auditoría aumenta la importancia comunicativa del informe de auditoría, lo que es útil para los usuarios del informe en su toma de decisiones. De esta manera, llegó a la conclusión de que, los resultados respaldan el plan de implementación de la NIA 701 en Indonesia porque aumentará la importancia comunicativa del informe del auditor. Esta investigación fue un aporte por la revisión bibliográfica realizada a profundidad y por los resultados obtenidos.

Mamcarczyk et al. (2020) realizaron un estudio con el objetivo de determinar los factores que influyen en la cantidad de KAM (asuntos clave de auditoría) que los auditores revelan en sus informes de auditoría sobre los estados financieros de las compañías mineras europeas. Realizaron una investigación empírica, utilizando el método de análisis de contenido e investigación cuantitativa aplicando el análisis de regresión de Poisson. Obteniendo como resultados que, no existe dependencia significativa entre el número de KAM y el tamaño de la entidad expresado con el logaritmo natural de los activos totales, pero existe una dependencia entre el número de KAM y el tamaño de la entidad expresado con el logaritmo natural del total de ingresos anuales, además, las categorías de KAM más frecuentes en las empresas del ramo minero estudiadas incluyen: inversiones en entidades relacionadas, propiedades y activos tangibles, provisiones y contingencias. De esta manera, concluyeron que, en el caso de las empresas del sector minero, el mayor número de KAM reportados no está relacionado con el número de activos de estas empresas, sino con la escala de su actividad, expresada con el número de ingresos y también se confirmó la relación entre el número de KAM y el importe de los honorarios de auditoría. Este artículo significó un valioso aporte a la investigación porque abarca sobre los asuntos clave de auditoría en empresas mineras, brindando un panorama sobre estos en una ubicación geográfica diferente.

2.1.2 *Antecedentes nacionales*

Velarde (2023) realizó una investigación con el objetivo de abordar el problema de fiabilidad de los interesados en los informes de auditoría y los factores que contribuyen al fortalecimiento de la confianza financiera, empleando un enfoque cuantitativo y diseño no experimental, obteniendo que existe una correlación positiva entre el modelo del nuevo informe del auditor y la confianza financiera de los usuarios según firmas auditoras en San Isidro 2022. De esta manera, concluye que, la confianza de los usuarios de los informes de auditoría se fortalecerá en la medida que los auditores adopten el nuevo informe del auditor, destacando entre sus principales cambios la integración de los asuntos clave de auditoría, en conformidad con las NIAs. Esta investigación significó un aporte debido a que el nuevo informe del auditor abarca la aplicación de la NIA 701, además, realizó el estudio en firmas auditoras de San Isidro.

Flores (2021) llevó a cabo un estudio donde buscó examinar cómo el país en el que se desarrollan las operaciones impacta la opinión de auditoría en el dictamen de compañías mineras cotizadas en el mercado de valores de España y Perú durante el año 2019, para lo cual realizó una investigación cuantitativa explicativa, con diseño no experimental. Obteniendo como resultado que el país de operación tiene una relación significativa con la opinión de auditoría, y la opinión más común en los informes de auditoría de las compañías mineras que cotizan en el mercado de valores de Perú es una opinión sin salvedades, en cambio, en el mercado de valores de España, la opinión limpia no es la más frecuente en los estados financieros de las empresas mineras, ya que la frecuencia

de la categoría "opinión limpia" no difiere significativamente de otras categorías. Concluyendo que, el país donde se desarrollan las operaciones impacta en la opinión de auditoría en el dictamen de las compañías mineras cotizadas en el mercado de valores de España y Perú. Asimismo, se observó una mayor cantidad de opiniones sin salvedades en el mercado de valores peruano. Esta tesis aportó con relación a la industria a tratar en la presente investigación.

En el estudio presentado por Jara (2021) se buscó examinar la influencia de emplear la norma de auditoría 701 en la comunicación del dictamen de auditoría emitido por PwC Perú en el año 2020, realizando un estudio aplicado de alcance descriptivo y enfoque de la investigación mixto, aplicando como técnica la encuesta y guía de entrevista. Alcanzando como resultado que, el 93% de los consultados cree que la exposición de los asuntos clave proporciona información detallada para los usuarios de la información financiera, ya que un mayor número indica que estos asuntos a los grupos de interés de la empresa auditada a obtener una comprensión más detallada de su evaluación financiera, además, el mismo porcentaje sí considera que el valor informativo del reporte de auditoría se incrementa con la inclusión de los resultados de las KAM, ya que la mayoría afirma que esto añade valor adicional al informe. De esta manera, llegó a la conclusión de que la implementación de la norma de auditoría 701 influye en la comunicación del dictamen de auditoría, ya que esta nueva norma establece que los asuntos clave son fundamentales para el valor comunicativo del informe al ser más detalladas y claras, estas cuestiones ofrecen una visión más precisa del estado de la entidad durante el periodo auditado, esto a su vez, mejora la calidad y

transparencia de la información presentada, así como del trabajo ejecutado por el auditor. Esta tesis significó un gran aporte al abordar la aplicación por primera vez de la NIA 701 en el caso peruano.

Vásquez (2021) realizó un estudio cuyo objetivo fue analizar la incidencia entre los responsables del gobierno de la entidad respecto al valor de las acciones de compañías mineras que cotizan en la BVL. Empleó un método descriptivo y la técnica de análisis documental. Obteniendo como resultado que las compañías que aumentaron anualmente el valor de sus acciones no mostraron tener indicadores positivos en la implementación del gobierno corporativo. De esta manera, llegó a la conclusión que, el Gobierno Corporativo no influye en el valor de las acciones de las compañías mineras listadas en la BVL, lo que dificulta un adecuado cumplimiento de las prácticas de gobierno corporativo. Esta tesis aportó al analizar empresas del sector minera de la BVL.

Espinoza y Tarrillo (2020) realizaron una investigación con el objetivo de evaluar cómo el nuevo enfoque del dictamen de auditoría, señalado en la NIA 700 (Revisada), afecta en la toma de decisiones de la empresa ABC Process Perú SAC. Se desarrolló una investigación cualitativa, se realizaron entrevistas y emplearon los estados financieros de la compañía en mención, obteniendo como resultado que la adecuada implementación de las NIC y NIIF en las entidades, contribuir a mejorar sus procesos y registros contables, lo que, a su vez genera malo que, a su vez genera mayor confianza en la situación económica y financiera reflejada en los Estados Financieros, documento fundamental para la toma de decisiones. Concluyendo que la implementación de la NIA 700 (Revisada),

solicita que el auditor se mantenga en constante actualización, muestre su profesionalismo, aplique criterio y demuestre integridad. La metodología empleada orientó para el desarrollo de la investigación, pues fue una investigación cualitativa en la que también realizaron entrevistas y emplearon los estados financieros.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 *Normas Internacionales de Auditoría*

"Las Normas Internacionales de Auditoría (ISA) son normas profesionales para la realización de auditorías financieras. Estas normas son emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB)" (ST Reliance Associates,2021, p.1).

De acuerdo con el IAASB (2018) se promulgaron 37 NIAs que se pueden identificar en los siguientes grupos:

- Principios Generales y responsabilidades (NIA 200, 210, 220, 230, 240, 250, 260 y 265)
- Valoración del Riesgo y Respuesta a los Riesgos Valorados (NIA 300, 315, 320, 330, 402 y 450)
- Evidencia de Auditoría (NIA 500, 501, 505, 510, 520, 530, 540, 550, 560, 570 y NIA 580)
- Utilización del Trabajo de Otros (NIA 600, 610 y 620)
- Conclusiones e Informe de Auditoría (NIA 700, 701, 705, 706, 710 y 720)
- Áreas especializadas (NIA 800, 805 y 810)

En lo que respecta a las Normas de Auditoría, la JDCCPP es la entidad encargada de su aprobación. Existe un Comité Técnico Nacional de la JDCCPP que se encarga de revisar y traducir las normas promulgadas por la Junta de Normas de Auditoría (IAASB). En el Perú, se han adoptado todas las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) de la versión 2018 del Manual de IAASB.

2.2.2 *Norma Internacional de Auditoria 701*

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 701, denominada "Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente" aborda el compromiso del auditor de informar sobre los asuntos clave en el informe de auditoría. Su objetivo es abordar el juicio profesional del auditor respecto a lo que debe ser comunicado, así como la forma y contenido de esta comunicación en el informe (IAASB, 2018).

Esta norma tiene como propósito brindar una mayor transparencia de la auditoría ejecutada y comunicarlo en el informe de auditoría financiera.

La presentación de los asuntos clave de auditoría en el informe puede ofrecer a los usuarios de los estados financieros una oportunidad para involucrarse con los responsables de la entidad, abordando temas específicos relacionados a la compañía, los estados financieros auditados o el proceso de auditoría realizado (IAASB, 2018).

De esa manera, se mejora la comunicación entre los usuarios de los estados financieros auditados y los encargados de la compañía, pues la inclusión de estos asuntos claves de auditoría no solo permite aumentar la transparencia del proceso de auditoría, sino que también va a proporcionar una mayor comprensión de los riesgos y áreas evaluadas por el auditor.

En ese sentido, de acuerdo con el IAASB (2018) la NIA 701 define a los asuntos clave de la auditoría, como aquellos que, de acuerdo con el criterio profesional del auditor han tenido mayor relevancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual. Además, estos asuntos clave se eligen de entre los temas que han sido previamente comunicados a los responsables de la entidad.

La NIA 701 al definir las cuestiones clave de auditoría, garantiza que los temas o áreas de mayor relevancia sean destacados para los interesados de la información financiera. Este enfoque mejora tanto la comunicación entre el equipo de auditoría y los encargados de la entidad, como con los stakeholders al brindarles un panorama más claro sobre las áreas de mayor riesgo dentro de la empresa y revelar como fueron abordados en el proceso de auditoría.

2.2.2.1 Requerimientos de la NIA 701.

La NIA 701 tiene los siguientes requerimientos:

- Determinación de las cuestiones clave de la auditoría

  De acuerdo con el IAASB (2018), para determinar los asuntos clave de auditoría, el auditor debe considerar las áreas con mayor riesgo de incorreción material o los riesgos significativos detectados. Además, debe tener en cuenta sus juicios significativos sobre las áreas de los estados financieros que han demandado mayor criterio por parte de la dirección, incluidas aquellas estimaciones contables que presentan un elevado grado de incertidumbre.

  Esta determinación es un proceso fundamental que demanda que el auditor realice una cuidadosa evaluación de los riesgos de la entidad, es importante

señalar que también se enfocan en la complejidad de las estimaciones contables y los juicios que implican, lo cual demanda un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa.

- Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría

  De acuerdo con el IAASB (2018), cada asunto clave de auditoría será detallada bajo un subtítulo apropiado dentro de la sección denominada "Cuestiones clave de la auditoría". La descripción de cada asunto incluirá las razones por las que se consideró como de mayor significatividad en la auditoría y cómo se abordó durante el proceso de auditoría. Cabe destacar que estas cuestiones clave no sustituyen la necesidad de expresar una opinión modificada en el informe de auditoría.

  Describir las cuestiones clave de auditoría contribuye a una mayor transparencia en el informe y comprensión del proceso de auditoría, pues al detallar cada cuestión clave bajo subtítulos específicos, se permite a los interesados de los estados financieros identificar con claridad las áreas más significativas de la auditoría. Además, la explicación del motivo por el cual se considera relevante y cómo fueron tratadas refuerza la confianza en el trabajo del auditor.

- Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

  De acuerdo con el IAASB (2018), el auditor deberá comunicarse con los encargados del gobierno de la entidad sobre los asuntos clave de auditoría o, en caso aplique, informar que no se han identificado cuestiones clave que deban ser divulgadas en el informe.

  La comunicación entre el equipo de auditoría y los responsables del gobierno de la entidad con relación a estas cuestiones clave de auditoría es fundamental para asegurar la transparencia del proceso de auditoría, ya que, refuerza la confianza en la integridad de este. Además, este intercambio permite a ambas partes discutir los asuntos de mayor relevancia y las razones detrás de su consideración como cuestiones clave.

- Documentación

  De acuerdo con el IAASB (2018), el auditor deberá considerar en la documentación de auditoría aquellos asuntos que hayan necesitado una atención significativa, junto con las justificación o explicación de por qué se considera un asunto clave de auditoría. Asimismo, deberá documentar el razonamiento que sustenta la decisión de que no existen asuntos clave que deban ser comunicados.

  La documentación detallada del fundamento para determinar si un asunto debe o no ser comunicado como cuestión clave asegura que el auditor actúe con objetividad y que la explicación de sus decisiones sea clara, mejorando la transparencia de la información para los stakeholders.

2.2.3 *Informe de auditoría*

El objetivo de una auditoría es fortalecer la confianza de los usuarios en los estados financieros, emitiendo una opinión sobre si estos se han elaborado, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable (IAASB, 2018).

El informe de auditoría es el medio por el cual el auditor emite su opinión sobre la auditoría realizada a determinada entidad, por lo que existen diversas opiniones de auditoría.

2.2.4 *Firma de Auditoría*

Según el IAASB (2018) define a una firma de auditoría como un profesional u otra entidad de profesionales ejercientes de la contabilidad.

Las firmas de auditoría brindan diversos tipos de servicios relacionados a la profesión contable, siendo el principal, el servicio de auditoría financiera. Actualmente, hay cuatro firmas auditoras que son reconocidas a nivel mundial y las denominan Big Four, conformada por Deloitte, PriceWaterhouseCoopers (PWC), Ernst & Young (EY) y KPMG.

2.2.4.1 Estructura organizacional

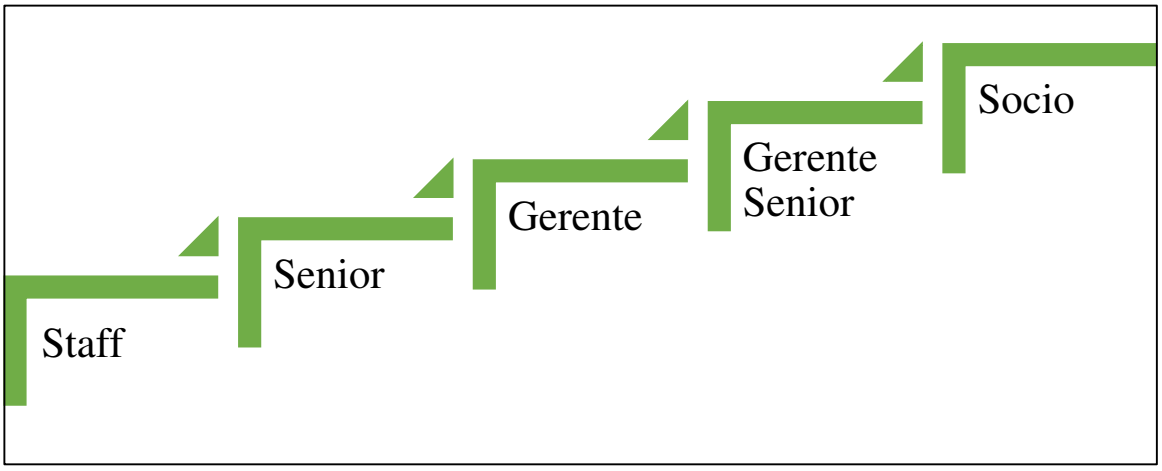
La estructura organizacional de las firmas auditoras varía dependiendo de cada una de estas y la localidad en la que se encuentran; sin embargo, estas tienen una estructura general similar, que consiste en lo siguiente:

- Socios: Tienen la responsabilidad principal ante los entes regulatorios y hacia el cliente. Participan en la toma de decisiones estratégicas y garantizan que se cumplan con los estándares profesionales.

- Gerentes Senior: Es un enlace entre los socios y el equipo, asegurándose que se cumplan los objetivos. Además, tiene a su cargo múltiples equipos y gestiona la relación con los clientes.
- Gerentes: Gestiona equipos de auditoría, también realiza revisiones para asegurarse de que se cumpla con lo establecido.
- Seniors: Realiza una supervisión diaria al trabajo del equipo de auditoría. Asimismo, asigna las tareas a los staffs y los orienta en la elaboración de estas.
- Staffs: Ejecuta las tareas encomendadas como parte del procedimiento de auditoría, analiza la información brindada por el cliente, en supervisión del senior.

Figura 1

Estructura organizacional firma auditora



2.2.5 *Industria minera*

La industria minera cumple un rol importante dentro de la economía peruana, de acuerdo con Manrique y Sanborn (2021), su importancia recae en que contribuye con el desarrollo de la economía en este país, pues aporta significativamente al PBI y también presenta un porcentaje importante del valor de las exportaciones, siendo los principales minerales exportados el cobre, seguido del oro, zinc y hierro.

El Ministerio de Energía y Minas (MINEM, 2024) señala que, en el primer cuatrimestre del 2024, el cobre fue el producto minero más exportado, además, la industria minera abarcó el 66.2% de las exportaciones en mayo del mismo año.

Estas cifras reflejan la relevancia de este sector para el país, además, es importante resaltar que como industria tiene sus particularidades, lo cual también se ve reflejado en la contabilidad de las compañías mineras mediante la revelación de sus estados financieros.

Fernández (2015) menciona que, para el sector minero, la etapa de exploración se encuentra asociada a la NIIF 6, en cambio la etapa de desarrollo está relacionada a la NIC 16 y 36, la etapa de producción se asocia con el cumplimiento de la NIC 18, NIC 12, CINIIF 20 y NIC 17, finalmente la etapa de cierre y restauración se relaciona a la NIC 37.

El correcto cumplimiento de estas normas contables permitirá que la información presentada sea fidedigna y refleje fielmente la situación de la compañía minera, garantizando su transparencia y comparabilidad. Esto permite que los inversionistas, reguladores, partes interesadas evalúen la información financiera de forma confiable, influyendo en una adecuada toma de decisiones.

2.3 Definición de categorías de análisis

Cuestiones claves de auditoría: Son aquellos que, según juicio profesional del auditor, tuvieron mayor relevancia en la auditoría de los estados financieros. Estos asuntos se escogen de entre los que se comunican a los encargados de la entidad (IAASB, 2018).

Revisión de control de calidad del encargo: Es un procedimiento elaborado para evaluar de manera objetiva, en la fecha del informe o antes, los juicios significativos emitidos por el equipo de auditoría y las conclusiones alcanzadas en la formulación del informe (IAASB, 2018).

Auditor: Hace referencia a los individuos que ejecutan la auditoría, generalmente el socio del compromiso u otros miembros del equipo, o incluso la firma auditora (IAASB, 2018).

Juicio profesional: Se refiere a la aplicación del conocimiento, experiencia y formación práctica pertinente para tomar decisiones fundamentadas sobre el curso de acción apropiado, teniendo en cuenta las normas de contabilidad, auditoría y ética (IAASB, 2018).

Escepticismo Profesional: Es una actitud que considera una mentalidad inquisitiva, prestando atención a circunstancias que pueden ser indicios de posibles incorrecciones por errores o fraude, junto con una evaluación crítica de la evidencia (IAASB, 2018).

Entidad Cotizada: Es una entidad de la cual sus acciones, participaciones de capital o deuda están aceptadas para cotización en un mercado de valores reconocido o regulado, u otra organización semejante (IAASB, 2018).

NIIF: “Las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board)” (IAASB, 2018, p. 26).

NIA: Las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board).

Estados financieros: Son una presentación ordenada de información financiera histórica, cuyo objetivo es proporcionar información acerca de los recursos económicos y obligaciones de una entidad en un momento específico o sobre los cambios en un periodo determinado, según un marco de información financiera (IAASB, 2018).

Riesgo de auditoria: Se refiere al riesgo de que el auditor emita una opinión incorrecta cuando los estados financieros contienen errores significativos. Este riesgo se deriva de la combinación del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección (IAASB, 2018).

Estimación contable: Es una aproximación a una cantidad cuando no existe medios exactos de medición, utilizada para obtener valores medidos a valor razonable o para otros importes que requieren estimación en condiciones de incertidumbre (IAASB, 2018).

III. SUPUESTOS HIPOTÉTICOS Y CATEGORÍAS

3.1 Supuesto hipotético general

Si se aplica la NIA 701 en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima 2022-2023, entonces se mejora su calidad de información.

3.2 Supuestos hipotéticos específicos

Si se determina las cuestiones clave de la auditoría, entonces se mejora la calidad de información en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima 2022-2023.

Si se comunica las cuestiones clave de la auditoría, entonces se mejora la calidad de información en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima 2022-2023.

Si se documenta las cuestiones claves de la auditoría, entonces se mejora la calidad de información en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima 2022-2023.

3.3 Identificación de categoría

En la presente investigación se tiene como categoría a la NIA 701 – Comunicación de los asuntos claves de la auditoría en el informe emitido por un auditor independiente, sus subcategorías se detallan en la Tabla 1.

Tabla 1

Identificación de categoría

Objetivos	Nivel de Análisis	Categoría de Análisis	Método	Herramientas	Técnica
Establecer cómo es la aplicación de la NIA 701 en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023.	Revisar la aplicación de la NIA 701 en el informe de auditoría	NIA 701	Cualitativo Descriptivo	Ficha documental semi estructurada Guía de entrevista a profundidad	Análisis documental Entrevista a profundidad
Describir la determinación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023.	Indagar sobre la determinación de las cuestiones claves de auditoría	Determinación de las cuestiones claves de auditoría			
Identificar cómo es la comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023.	Investigar la comunicación de las cuestiones claves de auditoría	Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría			
Analizar cómo es la documentación de las cuestiones claves de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023.	Revisar la documentación de las cuestiones claves de auditoría en el informe de auditoría	Documentación de las cuestiones claves de la auditoría			

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

4.1 Enfoque de la investigación

En esta investigación se aplica el enfoque cualitativo y nivel de investigación pura (básica). De acuerdo con Hernández et al. (2014), al aplicar la investigación cualitativa se podrá describir, comprender e interpretar los fenómenos, a través de las percepciones y significados producido. Además, Arias y Covinos (2021) señalan que la investigación pura (básica) sirve de base teórica para otros tipos de investigación.

4.2 Tipo de investigación

El tipo de investigación es descriptivo, debido a que, según Hernández et al. (2014) con los estudios descriptivos se tiene como finalidad detallar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos u otros fenómenos que se analicen.

4.3 Diseño de la investigación

Con relación al diseño de la investigación es fenomenológico, ya que, de acuerdo con Hernández et al. (2014), estas investigaciones se centran en describir y comprender las experiencias de individuos con relación a determinada situación, por lo que en la presente investigación se obtuvo la perspectiva de los participantes sobre a la aplicación de la NIA 701.

4.4 Credibilidad de la investigación

Como enfoque cualitativo, se empleó el análisis documental, de acuerdo con Arias y Covinos (2021), es la investigación que se realiza mediante consulta de documentos y se indagan sobre libros, revistas, registros, entre otros. En la presente investigación se

analizaron las cuestiones clave de auditoría de los estados financieros, además, se realizó entrevistas a profundidad a gerentes y seniors de auditoría, por lo que la incorporación de la perspectiva de expertos aumenta la credibilidad de nuestra metodología.

4.5 Sujetos de estudio

Estados Financieros de empresas mineras que cotizan en la BVL 2022-2023, y cuatro gerentes y seniors de una firma de auditoría financiera de Lima Metropolitana. En la presente investigación nos centramos en los estados financieros de las siguientes empresas: Volcan Compañía Minera y Southern Peru Copper Corporation – Sucursal del Perú.

4.6 Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información

En el presente trabajo de investigación se aplicó la guía documental para realizar el análisis documental de los estados financieros 2022-2023 de dos compañías mineras que cotizan en la BVL.

Además, se aplicó la guía de entrevista por las entrevistas a profundidad realizadas a los gerentes y seniors de auditoría encargados del informe de auditoría de las empresas mineras seleccionadas. Las entrevistas se realizaron mediante la plataforma Google Meet, para lo cual se contó con el consentimiento de cada entrevistado.

4.7 Análisis de datos

Se aplicó el muestreo no probabilístico por conveniencia, de acuerdo con Hernández et al. (2014), indica que, en una investigación cualitativa, el tamaño de muestra no cuenta con parámetros definidos, debido que el número de casos dependerá solo del investigador. En la presente investigación de una población de treinta empresas mineras que cotizan en la BVL, se seleccionaron dos empresas mineras, y se entrevistaron a cuatro gerentes y seniors de auditoría involucrados en el trabajo de auditoría de las empresas mineras seleccionadas.

Por lo cual, inicialmente se transcribieron las cuatro entrevistas a profundidad realizadas a los profesionales de auditoría, posteriormente se cargó la información al software ATLAS.ti 9, en el cual se codificaron las entrevistas y permitió exportar los respectivos informes para realizar los análisis.

Por otro lado, se obtuvo los estados financieros por los periodos 2022 y 2023 del sitio web de la Superintendencia del Mercado de Valores por las empresas mineras Volcan Compañía Minera y Southern Peru Copper Corporation – Sucursal del Perú, posteriormente se identificó las cuestiones clave de auditoría para su análisis.

V. RESULTADOS

En la presente investigación se realizaron entrevistas a profundidad a cuatro profesionales de una firma auditora con el cargo de gerente y senior de auditoría, y vasta experiencia en el sector minero.

Los resultados de esta investigación tienen la siguiente categoría y subcategorías:

Figura 2

Categoría y subcategorías

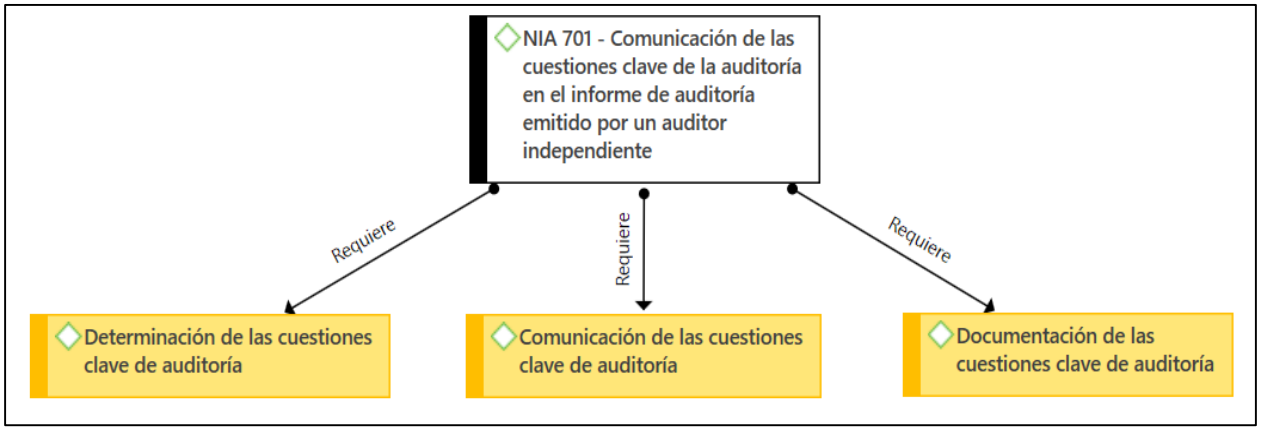
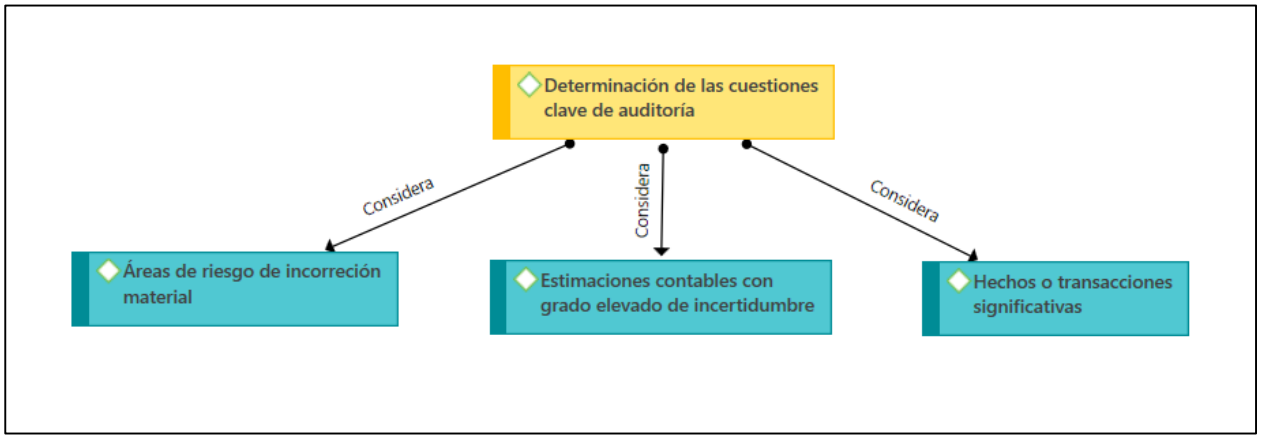


Figura 3

Subcategoría 1 y características



Por el objetivo específico uno de la investigación que es: Describir la determinación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la BVL, 2022-2023, se ha identificado la categoría NIA 701 y la subcategoría Determinación de las cuestiones clave de auditoría. A continuación, se presentan los resultados en base a las tres características identificas en la subcategoría:

La primera característica es áreas de riesgo de incorrección material, según las opiniones de los entrevistados el pasivo para retiro de activos y cierre de mina es una de las principales áreas de riesgo de incorrección material en empresas del sector minero, asimismo, se presentan otros rubros que van a variar dependiendo de la compañía, es decir, que tan material representa para estos, por ejemplo, en el caso de Southern Peru Copper Corporation – Sucursal del Perú, otro rubro significativo es material lixiviable. Por otro lado, en el caso de Volcan Compañía Minera, otra área foco es propiedad, planta y equipo por el riesgo de deterioro y también el tema de negocio en marcha. Por lo cual, para gestionar estas áreas de riesgo identificadas, evalúan el comportamiento histórico de la cuenta, si tiene un historial de errores o alguna deficiencia relacionada, también realizan pruebas de controles para determinar si son efectivos o no.

> *"...el pasivo por cierre de mina es uno de los principales, (...) otro rubro es material lixiviable, pero depende bastante también de qué tan material es, y eso va a ir cambiando por cada compañía. ..."*

Asimismo, de acuerdo con la opinión de los entrevistados, la implementación de la NIA 701 no ha cambiado el alcance de su trabajo, es decir, no requirió que se realicen nuevos procedimientos, porque ya ejecutaban los necesarios para cubrir los riesgos identificados; sin embargo, sí implicó la documentación de memorandos adicionales y continua coordinación con la gerencia por los asuntos clave a revelar.

En cuanto a la segunda característica, estimaciones contables con grado elevado de incertidumbre, para los entrevistados, el pasivo para retiro de activos y cierre de mina es una estimación significativa por lo cual involucran especialistas debido a que hay ciertos cálculos, como la tasa de descuento, dentro de la cual se considera el riesgo país, un componente financiero de deuda y un componente de patrimonio, que requieren ser validados por un especialista, y posteriormente como equipo de auditoría realizan la revisión de la matemática del cálculo, también para el deterioro de activos involucran a su equipo de Financial Advisory para la revisión de la metodología del cálculo y si está cumpliendo con los requisitos de la NIC 36. Es así como, para determinar el involucramiento de especialistas tienen en cuenta el nivel de riesgo al que está asociada la estimación, el tipo de especialista que requieren y la experiencia de este.

> *"Cuando tienes una estimación significativa, tienes que evaluar qué tipo de especialistas necesitas, luego, si nos centramos en lo que es el ARO, (...), utilizamos el especialista para validar la tasa de descuento…"*

Por la tercera característica, hechos o transacciones significativas, según las opiniones de los entrevistados, consideran que estos sí generan mayor complejidad al trabajo del auditor, pues estas suelen estar asociadas a riesgos significativos o altos, en algunos casos también implica involucrar especialistas, además, hay factores que afectan más al sector minero en comparación a otras industrias.

En relación a la determinación de los asuntos clave de auditoría, tras previamente haber evaluado las cuentas, juicios que utiliza la compañía en el caso de estimaciones identificadas, los riesgos significativos de la compañía, toman como punto de partida los asuntos comunicados a los responsables del gobierno para determinar una cantidad más reducida de asuntos que requieren atención significativa para lo cual consideran las áreas de riesgo significativo, estimaciones con alto grado

de incertidumbre, transacciones significativas, y posteriormente determinan cuáles de esos asuntos fueron de mayor relevancia en la auditoria del periodo trabajado.

> *"... con la implementación de esta norma, (...) lo que está haciendo es, del trabajo que ya realizábamos, identificar cuál es lo que quieres revelar al público o a los lectores de este dictamen, de que te causó un mayor trabajo de auditoría, o que existen juicios o estimaciones que son relevantes en la elaboración del estado financiero ..."*

Los pasos para la determinación de los asuntos clave de auditoría se resume en lo siguiente:

1) Asuntos comunicados a los responsables del gobierno
2) Asuntos que requieren de una atención significativa del auditor
3) Asuntos de mayor importancia

Figura 4

Determinación de los asuntos clave de auditoría

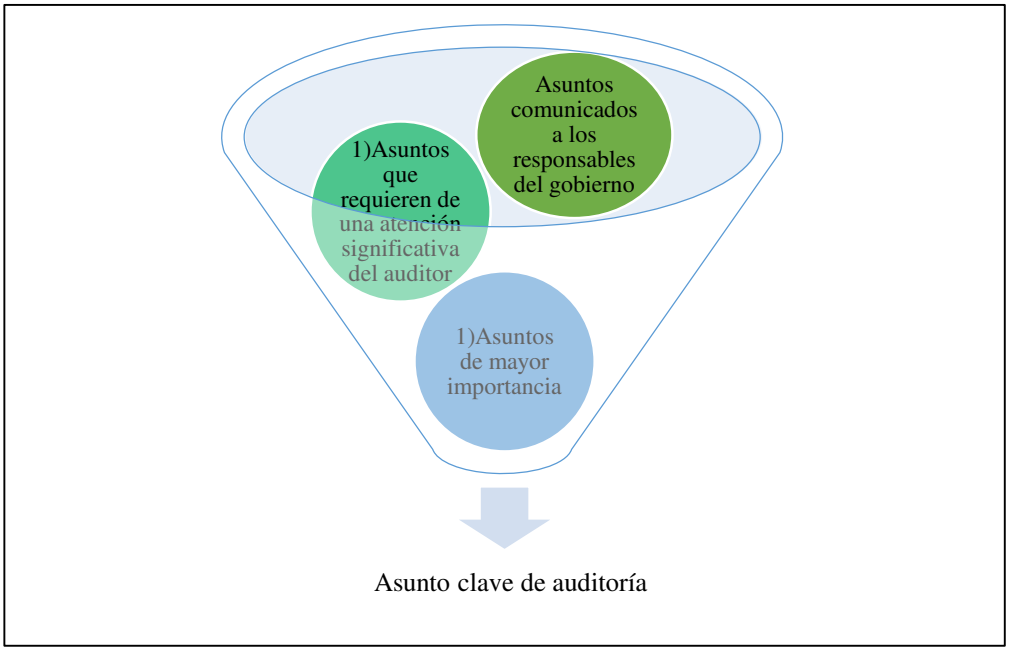
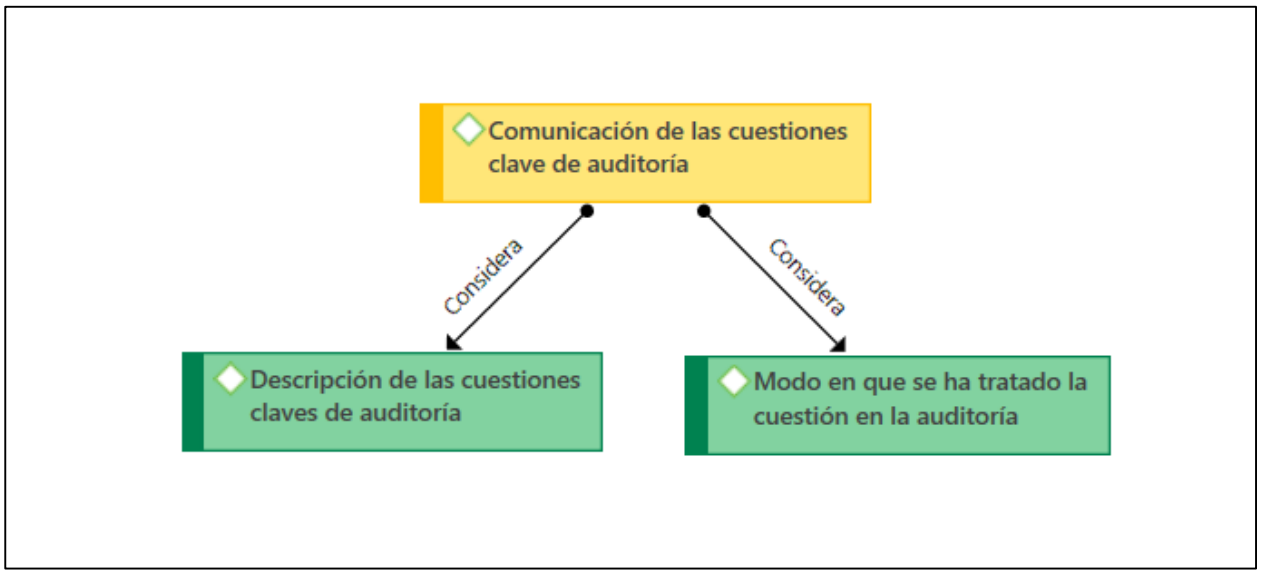


Figura 5

Subcategoría 2 y características



Por el objetivo específico dos de la investigación que es: Identificar cómo es la comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la BVL, 2022-2023, se ha identificado la categoría NIA 701 y la subcategoría Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría. A continuación, se presentan los resultados en base a las dos características identificas en la subcategoría:

La primera característica es descripción de las cuestiones clave de auditoría, de acuerdo con los entrevistados, al iniciar con la descripción del asunto clave, indican donde los están revelando, es decir, cuál es la nota del informe donde se revela, también el importe, luego mencionan de que trata el asunto clave, abarcando el motivo por el cual se está considerando. Asimismo, la norma requiere que se plasme la respuesta de auditoría del asunto identificado, es así que, mencionan como obtuvieron el entendimiento del asunto clave, qué evaluaron, si participaron especialista o no. En caso tengan más de un asunto clave por revelar, como práctica de la firma, primero revelan el que está asociado a un riesgo significativo, luego si hay un tema por empresa en marcha, después las demás estimaciones identificadas.

> *"... generalmente se indica en dónde lo estamos revelando, cuál es el párrafo del informe donde se revela, el importe, luego, de qué trata esa estimación, por ejemplo, y luego nos piden hacer una respuesta de auditoría de ese asunto que hemos identificado..."*

Respecto a la revelación de información sin incumplir el deber de confidencialidad, los entrevistados señalan que no presentan inconvenientes con relación a esto, debido a que, se encuentran en constante comunicación y coordinación con la gerencia para determinar los asuntos clave a revelar y su correspondiente redacción, además, al revelar la respuesta de auditoría, esto no involucra datos confidenciales, pues se mencionan los procedimientos que realizaron como auditores lo cual no interfiere con la confidencialidad hacia los datos de la compañía.

> *"... cuando describimos el asunto clave tenemos que partir que la compañía ya aceptó los asuntos clave que hemos determinado, porque la norma te dice que hay que comunicarlos al órgano de gobierno de la compañía. Entonces, nosotros previo a la emisión del dictamen compartimos un borrador, ya sea a la gerencia, general o algún director..."*

La segunda característica es el modo en que se ha tratado la cuestión en la auditoría, los entrevistados consideran que comunican integralmente la forma en que abordaron las cuestiones clave de auditoría, pues describen que procedimientos de auditoría realizaron de una manera listada, por ejemplo, que obtuvieron el entendimiento, el procedimiento que realizaron, como evaluaron, si fue necesario involucrar especialistas.

"... entonces ponemos como que los puntos específicos de lo que se hizo en todo el proceso de auditoría para validar ese asunto clave ..."

Por otro lado, en cuanto a la comunicación con los encargados del gobierno de la entidad, esta se realiza tanto de forma escrita como verbal, ya que tienen varias reuniones con la compañía en la cual van revisando el informe. Además, tienen la carta de manifestaciones a la gerencia en la cual plasman todas las comunicaciones de importancia que han tenido con la gerencia. En el primer periodo de aplicación de esta NIA mantuvieron reuniones con la gerencia para explicarles por qué se identificaba a un asunto como clave.

"... el primer año, nosotros particularmente hicimos una reunión con el gerente general para poder explicarle por qué se identificó ese asunto como clave, y pedíamos también la opinión de ellos ..."

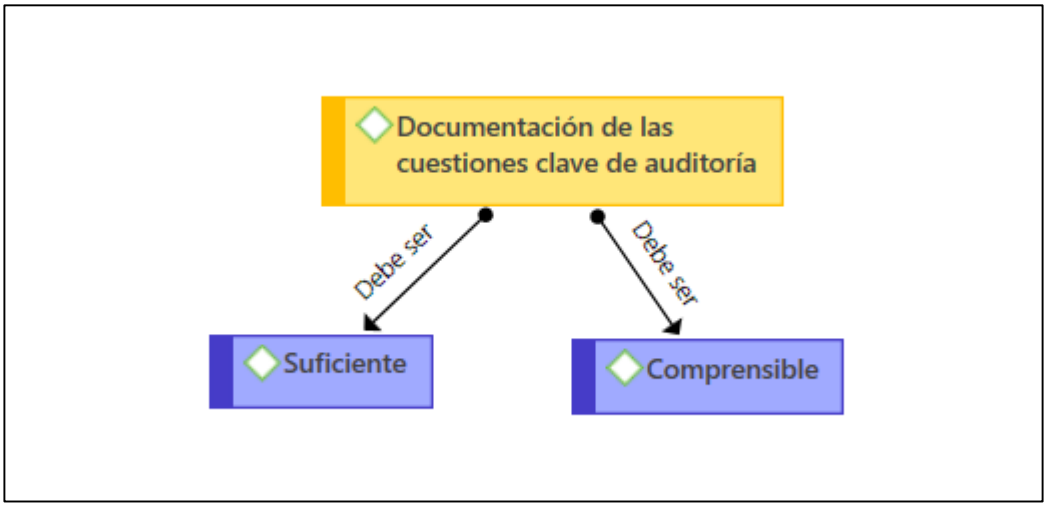
Además, como firma auditora, les brindaron herramientas y guías para la aplicación de la NIA 701, el cual fue como un apoyo en el que se indicaban pasos para la identificación de las cuestiones clave de auditoría, pues estos varían por cada compañía, y nos mencionaban que la dinámica es como un embudo en el que se van filtrando hasta quedarse con los asuntos clave de auditoría. Al mismo tiempo, la guía trae experiencia de auditores de otras localidades, por ejemplo, de cómo abordaron las cuestiones clave de auditoría en empresas de diversos sectores, porque si bien en el Perú fue aplicable para periodos finalizados en 2022, a nivel global ya se venía aplicando desde periodos finalizados en 2016. Asimismo, contiene cuestiones clave sugeridas de acuerdo con el tipo de industria.

"... partes de varias cosas, riesgos significativos, riesgos altos, y luego vas depurando hasta que te

quedas con los asuntos clave que van a quedar en el informe de auditoría…"

Figura 6

Subcategoría 3 y características



Por el objetivo específico tres de la investigación que es: Analizar cómo es la documentación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la BVL, 2022-2023, se ha identificado la categoría NIA 701 y la subcategoría Documentación de las cuestiones claves de la auditoría. A continuación, se presentan los resultados en base a las dos características identificas en la subcategoría:

La primera característica es suficiente, según las opiniones de los entrevistados consideran que su documentación de los asuntos clave de auditoría en los estados financieros sí es suficiente, debido a que logra cumplir con todos los requisitos establecidos en la norma. Además, cumplen con dar a conocer al lector cuál es para el auditor lo más relevante del total de revelaciones, también como ellos responden a estas cuestiones claves o qué procedimientos de auditoría realizan, de tal manera, que los interesados de la información financiera puedan sentirse más

confiados de la información que revisan, a nivel de firma, les solicitaban ampliar en la documentación de la respuesta de auditoría, es decir, separándolo por etapas, explicando el entendimiento, si se revisaron controles, o cómo se revisaron las estimaciones.

> *"... es suficiente, porque la idea de la norma es dar a conocer al lector de todo el informe o del total de revelaciones, cuál es para el auditor lo más relevante..."*

La segunda característica es comprensible, de acuerdo con las opiniones de los entrevistados consideran que su documentación de los asuntos clave de auditoría en los estados financieros sí es comprensible, debido a que, se busca que pueda ser entendido por una persona que no necesariamente es de la compañía, sino alguien externo, que usualmente tiene cierto conocimiento de la compañía al ser un stakeholder o accionista, entre otros usuarios de la información financiera. Por lo cual, la redacción también pasa por varios niveles de revisión antes de tener una versión final del informe de auditoría, y se enfocan en que sea claro y resumido, logrando de esta manera que sea comprensible.

> *"... la idea de hacerlo resumido es para que el que use el informe pueda, en la lectura, entender por qué consideramos que es un asunto clave ..."*

El asunto clave de auditoría revelado en los estados financieros por los periodos 2022 y 2023 de Southern Peru Copper Corporation – Sucursal del Perú es el pasivo para retiro de activos y cierre de minas. La descripción y documentación de la cuestión clave de auditoría cumple con lo requerido por la NIA 701, lo cual implica:

i) Referencia a la información a revelar en el estado financiero: Se hace referencia a la nota 27 Pasivo para retiro de activos y cierre de minas.

ii) Razón por el cual se determinó que se trata de un asunto clave de auditoría: Se menciona que la provisión incluye estimaciones significativas, las cuales son, los costos asociados a la ejecución de actividades de restauración y desmantelamiento de activos, el periodo de tiempo para efectuar los desembolsos futuros correspondientes, y la tasa de descuento aplicada.

iii) El modo en que se ha tratado la cuestión en la auditoría: Se menciona la respuesta de auditoría a la cuestión clave identificada, partiendo del entendimiento que obtuvieron respecto a la metodología que emplea la compañía para determinar su pasivo para retiro de activos y cierre de minas, también mencionan las pruebas de controles realizadas, el involucramiento de especialistas y la idoneidad de las revelaciones en los estados financieros.

Por otro lado, los asuntos clave de auditoría revelados en los estados financieros por los periodos 2022 y 2023 de Volcan Compañía Minera son deterioro de activos de larga duración, empresa en marcha y pasivo para retiro de activos y cierre de minas. La descripción y documentación de los asuntos clave de auditoría cumple con lo requerido por la NIA 701, lo cual implica:

i) Referencia a la información a revelar en el estado financiero:
Por el deterioro de activos de larga duración se hace referencia a la nota 13 Propiedades, planta y equipo, nota 14 Activos por derecho de uso y nota 15 Concesiones mineras, costos de exploración, desarrollo y activos.
Por empresa en marcha se hace referencia a la nota 3 Juicios, estimaciones y supuestos contables críticos.
Por pasivo para retiro de activos y cierre de minas se hace referencia a la nota 31 Obligaciones medio ambientales

ii) Razón por el cual se determinó que se trata de un asunto clave de auditoría:

Por el deterioro de activos de larga duración se menciona que la Gerencia realizó estimaciones significativas con relación a precios proyectados de minerales, reservas probadas, probables y recursos inferidos que establecen el valor neto de producción, leyes de cabeza, costos de operación, gastos de capital y tasa de descuento aplicada.

Por empresa en marcha se menciona que el juicio de la Gerencia está basado en proyecciones de ingresos y flujos de efectivo basados en supuestos significativos como el precio de venta del mineral y los costos de producción.

Por pasivo para retiro de activos y cierre de minas se menciona que la provisión implica estimaciones significativas como los costos asociados a las actividades de rehabilitación y desmantelamiento de activos, el periodo para realizar los desembolsos futuros correspondientes, y la tasa de descuento aplicada.

iii) El modo en que se ha tratado la cuestión en la auditoría:

Por el deterioro de activos de larga duración se menciona que obtuvieron un entendimiento del método empleado por la Gerencia, también la prueba de controles realizadas, el involucramiento de especialistas y la idoneidad de las revelaciones.

Por empresa en marcha se menciona que revisaron el pronóstico de flujos de efectivo, evaluaron el cumplimiento de los compromisos financieros y la idoneidad de las revelaciones.

Por pasivo para retiro de activos y cierre de minas se menciona que obtuvieron un entendimiento de la metodología del cálculo de la compañía, evaluaron los juicios significativos de la estimación, examinaron las competencias del experto interno de la compañía y la idoneidad de las revelaciones.

Asimismo, en ambas empresas mineras la cuestión clave de auditoría en común es el pasivo para retiro de activos y cierre de minas, diferenciándose ligeramente en la respuesta de auditoría aplicada a cada compañía.

VI. DISCUSIÓN

6.1 Aporte de la investigación

Esta investigación ha proporcionado un mayor entendimiento sobre la determinación de los asuntos clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la BVL, 2022-2023, al evidenciar que su determinación se sintetiza en tres pasos, los cuales son cuestiones comunicadas a los encargados del gobierno, cuestiones que requieren de una atención significativa del auditor y asuntos de mayor importancia, obteniendo así, el asunto clave de auditoría. Además, se evidenció que el pasivo para retiro de activos y cierre de mina es una de las principales áreas de riesgo de incorrección material en empresas del sector minero, la cual también implica estimaciones significativas. Estos hallazgos son significativos pues contribuye al conocimiento con relación a la NIA 701 y puede ser útil para profesionales del campo de auditoría especializados en la industria minera.

Asimismo, la investigación amplió el conocimiento de cómo es la comunicación de los asuntos clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la BVL, 2022-2023, al revelar que como firmas auditoras tienen determinadas prácticas en busca de cumplir con lo señalado en la norma y brindar transparencia en los informes de auditoría, lo cual contribuye e incentiva a las buenas prácticas a los auditores financieros y encargados del gobierno de las entidades.

De igual manera, la investigación contribuyó al conocimiento construido con el análisis de la documentación de los asuntos clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras, revelando que la documentación es realizada de manera

suficiente y comprensible, y que contiene todos los aspectos requeridos por la norma, lo cual servirá de modelo para la documentación de cuestiones clave de auditoría.

6.2 Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos

Dentro de los resultados se obtuvo que la comunicación de los asuntos clave de auditoría se encuentran descritos con el detalle e información suficiente, brindando de esta manera un mayor alcance a los usuarios de la información financiera, ya que incluyen de que trata el asunto clave, abarcando el motivo por el cual se está considerando, la respuesta de auditoría del asunto identificado, mencionando como obtuvieron el entendimiento del asunto clave, qué evaluaron, si participaron especialista o no. Este resultado presenta similitud con lo obtenido en la investigación realizada por Jara (2021), en el que señala que los funcionaros entrevistados consideran que la comunicación de los asuntos clave proporciona información específica a los grupos de interés en relación con la información financiera, pues la mayoría señala que estos asuntos clave le permite al usuario obtener una comprensión más completa de la evaluación financiera de la empresa auditada. Esto puede deberse a que ambas investigaciones se realizaron en el Perú, demostrando de esta manera, que la aplicación de la NIA 701 logró su objetivo de mostrar de manera más transparente la información revelada en los estados financieros, al pesar de que en el país su aplicación es relativamente nueva.

Por otro lado, de acuerdo con lo presentado por Björn y Olsson (2023), mencionan que, hay algunos indicios de estandarización sobre la divulgación de asuntos clave de auditoría, respecto al contenido divulgado por estas, lo cual implicaría que no se esté proporcionando información específica sobre las entidades. Esta diferencia puede

deberse al país de estudio, pues de acuerdo con la investigación que realizaron, señalaban que los efectos del país también influyen en esa estandarización.

Asimismo, en la presente investigación también se obtuvo como resultado que el pasivo para retiro de activos y cierre de mina es una de las principales cuestiones clave de auditoría en empresas del sector minero, asimismo, se presentan otros rubros que van a variar dependiendo de la compañía, por ejemplo, material lixiviable, propiedad, planta y equipo, negocio en marcha. Mamcarczyk et al. (2020) en su artículo también reportó que, las categorías de KAM más frecuentes en las empresas del ramo minero incluyen: inversiones en entidades relacionadas, propiedades y activos tangibles, provisiones y contingencias, lo que sugiere que, la industria minera tiene ciertos rubros con mayor tendencia a riesgos significativos por la misma naturaleza del sector.

Sin embargo, a diferencia de lo obtenido por Ecim et al. (2023), quienes reportaron que las combinaciones de negocios y el fondo de comercio tienen la mayor frecuencia de revelaciones de KAM con 801 KAM informados (28%). A esto le siguen 680 KAM (23%) que tratan de la contabilidad de activos no financieros. Esto podría deberse a que en nuestra investigación solo consideras a empresas del sector minera, en cambio, en el estudio realizado por Ecim et al. (2023) consideró a entidades de diversos sectores que cotizan en el mercado de valores de Johannesburgo. Esto refuerza la necesidad de considerar a empresas de otros sectores en futuras investigaciones.

6.3 Validación de la teoría referente

Los obtenido en nuestra investigación respalda lo establecido por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, por sus siglas en inglés), con relación a que, la NIA 701 trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría, estableciendo parámetros para la determinación de los asuntos clave de la auditoría, comunicación de las cuestiones clave de la auditoría, comunicación con los responsables del gobierno de la entidad y su documentación, en la medida que, los entrevistados señalaron que cumplen con una serie de pasos para la determinación de los asuntos clave de auditoría partiendo de las cuestiones comunicadas a los responsables del gobierno, también cumplen con lo requerido en la norma para su comunicación, incluyendo su descripción, la respuesta de auditoría, las cuales se muestran íntegramente sin afectar el tema de confidencialidad, por lo que su documentación es suficiente y comprensible. De esta manera, se valida que lo señalado en la NIA 701, se está ejecutando en la práctica, aplicando sus requerimientos para la elaboración de las cuestiones clave de auditoría que se incluyen en los Estados Financieros. Además, nuestros resultados ofrecen un panorama más amplio respecto a la aplicación de la NIA 701 en compañías del sector minero que cotizan en la BVL. Es así como la presente investigación no solo aporta nuevos conocimientos, sino que también valida y enriquece el marco teórico existente.

6.4 Limitaciones del estudio

Es importante reconocer la limitación del presente estudio, que consistió en el periodo desarrollado, debido a que, en el Perú la aplicación de la NIA 701 fue obligatorio para periodos terminados en diciembre de 2022, por lo cual en esta investigación solo se pudo abarcar el periodo 2022 y 2023; sin embargo, en otros países ya se venía aplicando la norma con anterioridad, lo cual puede afectar la comparación de resultados. A pesar de esta limitación, se considera que los resultados obtenidos son válidos.

6.5 Agenda futura de la investigación

En el presente trabajo de investigación se plantea como agenda para futuras investigaciones los siguientes temas:

- Realizar investigaciones de la aplicación de la NIA 701 en industrias o sectores diferentes a la minería.
- Realizar una investigación longitudinal para mostrar como evolucionó la aplicación de la NIA 701 en el Perú, ya que se encuentra en sus primeros años de aplicación.
- Investigar cuáles son las cuestiones clave de auditoría más usuales por industrias en el Perú y poder compararlo con países de características similares.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que la aplicación de la NIA 701 se realiza de manera adecuada, lo cual mejora la calidad de información en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la BVL 2022-2023, debido a que se cumple con los requerimientos de la NIA 701 en cuanto a la determinación de las cuestiones clave de auditoría, la comunicación de las cuestiones clave de auditoría, la comunicación con los responsables del gobierno de la entidad y su documentación, favoreciendo la transparencia de la auditoría realizada.
2. La determinación de las cuestiones clave de auditoría también se realiza de manera adecuada en empresas mineras que cotizan en la BVL 2022-2023, lo cual queda sintetizado en tres pasos, que implica partir de las cuestiones comunicadas a los responsables del gobierno, luego los asuntos que requieren de una atención significativa del auditor y asuntos de mayor importancia, logrando así obtener las cuestiones clave de auditoría. Además, el pasivo para retiro de activos y cierre de mina es una de las principales áreas de riesgo de incorrección material en empresas del sector minero.
3. De igual manera, la comunicación de las cuestiones clave de auditoría se realiza de manera adecuada en empresas mineras que cotizan en la BVL 2022-2023, al enfocarse en abordar de que trata la cuestión clave de auditoría, donde se encuentra referenciada, razón por el que se determinó como cuestión clave de auditoría y cuál fue la respuesta de auditoría.

4. Asimismo, la documentación de las cuestiones clave de auditoría se realiza de manera adecuada en empresas mineras que cotizan en la BVL 2022-2023, pues es comprensible para los usuarios de la información financiera, además cumplen con lo estipulado en la NIA 701 con relación al contenido.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los profesionales de auditoría que continúen cumpliendo con lo establecido en la NIA 701 con relación a la determinación de los asuntos clave de auditoría tanto para empresas mineras que cotizan en la BVL, como para empresas de otros sectores. Es decir, que continúen con las buenas prácticas en la aplicación de esta norma, con la finalidad de elaborar un estado financiero más transparente para los usuarios de la información financiera de las compañías.
2. Se recomienda a los investigadores que profundicen más en la aplicación de la NIA 701 en otros sectores o industrias para validar si su aplicación y determinación se está realizando de manera adecuada, permitiendo así, una mejor calidad de los estados financieros.
3. Se recomienda a las firmas auditoras que mantengan las buenas prácticas en el ejercicio de la auditoría, más aún, al tratarse de Normas Internacionales de Auditoría que se están aplicando recientemente al ser relativamente nuevas, y seguir capacitando a su equipo en la aplicación de estas, proporcionándoles guías, compartiendo experiencias de su aplicación en otros países, industrias, entre otros.
4. Se recomienda a los socios de auditoría y revisores de calidad, que mantengan el escepticismo profesional y el juicio crítico tanto en el momento de la determinación de los asuntos clave de auditoría, como en el momento de la revisión de la documentación realizada sobre estos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alharasis, E., Alkhwaldi, A. & Hussainey, K. (2024). Key audit matters and auditing quality in the era of COVID-19 pandemic: the case of Jordan [Cuestiones clave de auditoría y calidad de la auditoría en la era de la pandemia de COVID-19: el caso de Jordania]. *International Journal of Law and Management, 66* (4), 417-446. https://pure.port.ac.uk/ws/portalfiles/portal/82599764/252._Key_Audit_Matters_and_Auditing_Quality.pdf

Arias, J. y Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf

Banco Central de Reserva del Perú. (2024). *Actividad Económica: Diciembre 2023*. https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Notas-Estudios/2024/nota-de-estudios-13-2024.pdf

Björn, A. & Byvald, C. (2023). *Has Key Audit Matter become standardized?* [¿Se han estandarizado los asuntos clave de auditoría?]. http://hj.diva-portal.org/smash/get/diva2:1765591/FULLTEXT01.pdf

Contreras Cano, G.S. (2021). Incorporación de los Key Audit Matters en las actividades de auditoría: una revisión documental. *Revista Activos, 19*(2), 43-60. https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/7287/6754

Díaz, S. (2023). *NIA-ES 701 y su influencia en los informes de auditoría*. [Tesis de maestría, Universidad de Alcalá]. Archivo digital.

https://ebuah.uah.es/dspace/bitstream/handle/10017/58677/TFM_Diaz_Rodriguez_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Directorio Grupo BVL. (2023). *¿Quiénes somos?.* https://www.bvl.com.pe/quienes-somos/quienes-somos-bvl/bolsadevaloresdelima

Dmitracova, O. (2023). EY banned from auditing public interest companies in Germany over Wirecard [Prohíben a EY auditar empresas de interés público en Alemania por Wirecard]. *CNN Business*. https://edition.cnn.com/2023/04/03/business/wirecard-ey-ban-germany/index.html

Ecim, D., Maroun, W., & Duboisee de Ricquebourg, A. (2023). An analysis of key audit matter disclosures in South African audit reports from 2017 to 2020 [Un análisis de las revelaciones de cuestiones clave de auditoría en los informes de auditoría sudafricanos de 2017 a 2020]. *South African Journal of Business Management, 54*(1), 1-14. https://sajbm.org/index.php/sajbm/article/view/3669

Emilio, J., Kurniani, M. & Yanto, W. (2022). Analisis Persiapan Indonesia dalam Menerapkan Key Audit Matters [Análisis de los preparativos de Indonesia para la implementación de cuestiones clave de auditoría]. *Jurnal Mirai Management, 7* (3), 383-391. https://journal.stieamkop.ac.id/index.php/mirai/article/view/3205

ESAN. (2019). *Auditoría de empresas involucradas en actos de corrupción*. https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/auditoria-de-empresas-involucradas-en-actos-de-corrupcion

Espinoza, E. y Tarrillo, E. (2020). *Incidencia de las nuevas normas de auditoría en la calidad del informe de auditoría en las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima*. [Trabajo de investigación, Universidad Tecnológica del Perú].

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3376/Edith%20Espinoza_Edith%20Tarrillo_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fernandez, O. (2015). *Análisis de la Normativa contable y su impacto en los Estados Financieros de la industria minera*. [Tesis de maestría, Universidad de Chile]. Archivo digital. https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/135209/Analisis-de-la-normativa-contable-y-su-impacto-en-los-estados.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Flores, W. (2021). *País de Operación y Opinión de Auditoría en Estados Financieros Auditados de Empresas Mineras del Mercado de Valores de Perú y España, 2019*. [Tesis de maestría, Universidad José Carlos Mariátegui]. Archivo digital. https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/1149/Willan_tesis_grad-acad_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García, M., Sierra, L. y Gambetta, N. (2022). Un análisis comparado de las Cuestiones Clave de Auditoría en España y las Critical Audit Matters en EE. UU. Implicaciones sobre la armonización internacional de la auditoría. *Revista de Contabilidad y Tributación*, *473*(1), 151-180. https://revistas.cef.udima.es/index.php/RCyT/article/view/7619/7089

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación (6ta ed.). https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf

International Auditing and Assurance Standards Board. (2018). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de*

Aseguramiento y Servicios Relacionados. https://www.oas.org/es/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic6_slv_a33.pdf

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2024). *Comportamiento de la Economía Peruana en el cuarto trimestre de 2023*. *https://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/pbit_ivt2023.pdf*

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2024). *Comportamiento de la Economía Peruana en el primer trimestre de 2024.* *https://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin_pbi_trimestral_1.pdf*

Jara, J. (2021). *La aplicación de la NIA 701 y su mejora en la comunicación del informe de auditoría. Caso: PWC Perú, 2020.* [Tesis de pregrado, Universidad de Lima]. Archivo digital. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/14048/La%20aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20NIA%20701%20y%20su%20mejora%20en%20la%20comunicaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Karadjova, V., Blazheva, S., Nikolovski, P., Mircheska, K. & Malakovska, M. (2020). The Importance of Auditor's Report [La importancia del informe del auditor]. *International Journal of Sciences: Basic and Applied Research (IJSBAR), 54*(2), 174–180. https://gssrr.org/index.php/JournalOfBasicAndApplied/article/view/11267

Kochkodin, B. (2024). Cómo el auditor Deloitte pasó por alto el fraude masivo de una empresa nigeriana. *Forbes México.* https://www.forbes.com.mx/como-el-auditor-deloitte-paso-por-alto-el-fraude-masivo-de-una-empresa-nigeriana/

Kutera, M. & Jędrzejczyk, M. (2024). Key Audit Matters reporting for Polish listed companies [Informes sobre cuestiones clave de auditoría para empresas que cotizan en Bolsa en Polonia]. *ZTR, 48*(2), 73-92. https://doi.org/10.5604/01.3001.0054.6240

Mamcarczyk, M., Popławski, Ł. & Zieniuk, P. (2020). Key Audit Matters in the auditor's reports on the example of European mining companies [Cuestiones clave de auditoría en los informes de auditoría sobre el ejemplo de las empresas mineras europeas]. *Acta Montanistica Slovaca, 25* (4), 453- 465. https://pdfs.semanticscholar.org/699b/c0855029ba4032dae94e6b82b11c61e87e03.pdf

Manrique, H. y Sanborn, C. (2021). *La minería en el Perú: balance y perspectivas de cinco décadas de investigación*. Universidad del Pacífico. http://dx.doi.org/10.21678/978-9972-57-458-0

Ministerio de Energía y Minas. (2024). *MINEM: Exportaciones mineras ascendieron a US$ 13,968 millones entre enero y abril de 2024*. https://www.gob.pe/institucion/minem/noticias/991353-minem-exportaciones-mineras-ascendieron-a-us-13-968-millones-entre-enero-y-abril-de-2024

Ministerio de Energía y Minas. (2024). *MINEM: Exportaciones mineras de cobre y oro registran notable incremento en mayo de 2024*. https://www.gob.pe/institucion/minem/noticias/1012206-minem-exportaciones-mineras-de-cobre-y-oro-registran-notable-incremento-en-mayo-de-2024

Souther Peru Copper Corporation, Sucursal del Perú. (2024). *Información complementaria referiada a Southern Peru Copper Corporation, Sucursal de Perú, por el periodo 202*3. https://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/SPCC%20Inf%20Complem%2023.pdf

Souther Peru Copper Corporation, Sucursal del Perú. (2024). *Estados financieros*: *Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022.* https://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/SPCC%20Aud31dic23%20(Vs%20final)%20SP.pdf

Souther Peru Copper Corporation, Sucursal del Perú. (2023). *Estados financieros*: *Años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021.* https://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/SPCC%20Aud31dic22.pdf

ST Reliance Associates. (2021). *International Standards on Auditing* [Normas Internacionales de Auditoría]. *https://www.stra-global.com/wp-content/uploads/2021/02/International-Standards-on-Auditing.pdf*

Statista Research Deparment. (2024). *Empresas mineras líderes por capitalización de mercado a nivel mundial en 2023*. *https://es.statista.com/estadisticas/598914/empresas-mineras-lideres-por-capitalizacion-de-mercado-a-nivel-mundial/*

Vásquez, D. (2021). *Incidencia del gobierno corporativo en el valor de las acciones de empresas mineras de la bolsa de valores de Lima*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo]. Archivo digital. https://dspace.unitru.edu.pe/server/api/core/bitstreams/afc9fdd2-44a9-46d6-89b2-8f0e303c8a74/content

Velarde, J. (2023). *Nuevo informe del auditor y la confianza financiera de los usuarios, según firmas auditoras en San Isidro, Lima 2022*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Unidad de Posgrado]. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/c0aac366-6e52-463c-aad1-1fccb29ce76d/content

Volcan Compañía Minera. (2024). *Memoria Anual 2023*. https://www.volcan.com.pe/download/esp-estados-financieros/

Volcan Compañía Minera. (2024). *Estados financieros*: *Años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.* https://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/Volcan%20Separado%20Aud31dic2023.pdf

Volcan Compañía Minera. (2023). *Estados financieros*: *Años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021.* https://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/EEFF%20Separado%20Aud31dic2022.pdf

Yoga, B. & Dinarjito, A. (2021). The Impact Of Key Audit Matters Disclosure On Communicative Value Of The Auditor's Report: A Systematic Literature Review. [El impacto de la divulgación de cuestiones clave de auditoría en el valor comunicativo del informe de auditoría: una revisión sistemática de la literatura]. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia: 18*(1), 15-32. https://scholarhub.ui.ac.id/cgi/viewcontent.cgi?article=1031&context=jaki

Anexo A. Operacionalización de Categoría

TÍTULO: Aplicación de la NIA 701 en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023

CATEGORÍA	SUB-CATEGORÍAS	CARACTERÍSTICAS ESPECÍFICAS	ITEMS - Entrevista	ITEMS – Ficha documental
NIA 701 - Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente	Determinación de las cuestiones clave de la auditoría	*Áreas de riesgo de incorreción material	*¿La implementación de la NIA 701 ha cambiado el alcance de su trabajo? De ser así, ¿cómo se vio reflejado este cambio en la auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima? *¿Cuáles son las principales áreas de incorrección material en empresas del sector minero que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima? y ¿cómo se gestionan estas áreas identificadas?	*Cuestión clave de auditoría comunicada en el informe de auditoría de la empresa minera que cotiza en la Bolsa de Valores de Lima. *Número de cuestiones claves de auditoría en el informe de auditoría de la empresa minera que cotiza en la Bolsa de Valores de Lima.
		*Estimaciones contables con grado elevado de incertidumbre	*¿Involucran especialistas para la revisión de estimaciones contables con alto grado de incertidumbre en empresas del sector minero que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima? De ser así, ¿cuáles son los criterios que consideran para involucrarlos?	
		*Hechos o transacciones significativas	*¿Considera que los hechos o transacciones significativas generan mayor complejidad al trabajo del auditor?, ¿por qué? *¿Cuál es su proceso de determinación de las cuestiones clave de auditoría?, ¿es el mismo para todos los sectores o hay algún proceso o paso específico que solo aplica a empresas del sector minero que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima?	
	Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría	*Descripción de las cuestiones clave de auditoría	* ¿Qué aspectos de las cuestiones clave de auditoría consideran al comunicar su descripción, y qué criterio consideran para el orden de presentación? *¿Cómo gestiona el requisito de las cuestiones clave de auditoría de publicar información sobre el riesgo y las áreas de enfoque sin violar el deber de confidencialidad?	*Descripción de la cuestión clave de auditoría.
		*Modo en que se ha tratado la cuestión en la auditoría	*¿Comunican integralmente la forma en que abordaron las cuestiones clave de auditoría? *Como firma auditora, ¿tienen algún protocolo o guía para abordar las cuestiones clave de auditoría? De ser así, ¿cuáles son? *¿Cómo es la comunicación con los encargados del gobierno de la entidad con relación a la determinación y tratamiento de las cuestiones clave de auditoría?	*Cómo se abordó la cuestión clave de auditoría.
	Documentación de las cuestiones claves de la auditoría	*Suficiente	*¿Considera que la documentación de las cuestiones clave de auditoría se realiza de manera suficiente o debe incluirse aspectos adicionales?	*Se documentó cumpliendo la estructura requerida. *Claridad en la documentación de la cuestión clave de auditoría.
		*Comprensible	*¿Considera que la revelación de las cuestiones clave de auditoría es documentada de manera comprensible para los grupos de interés?	

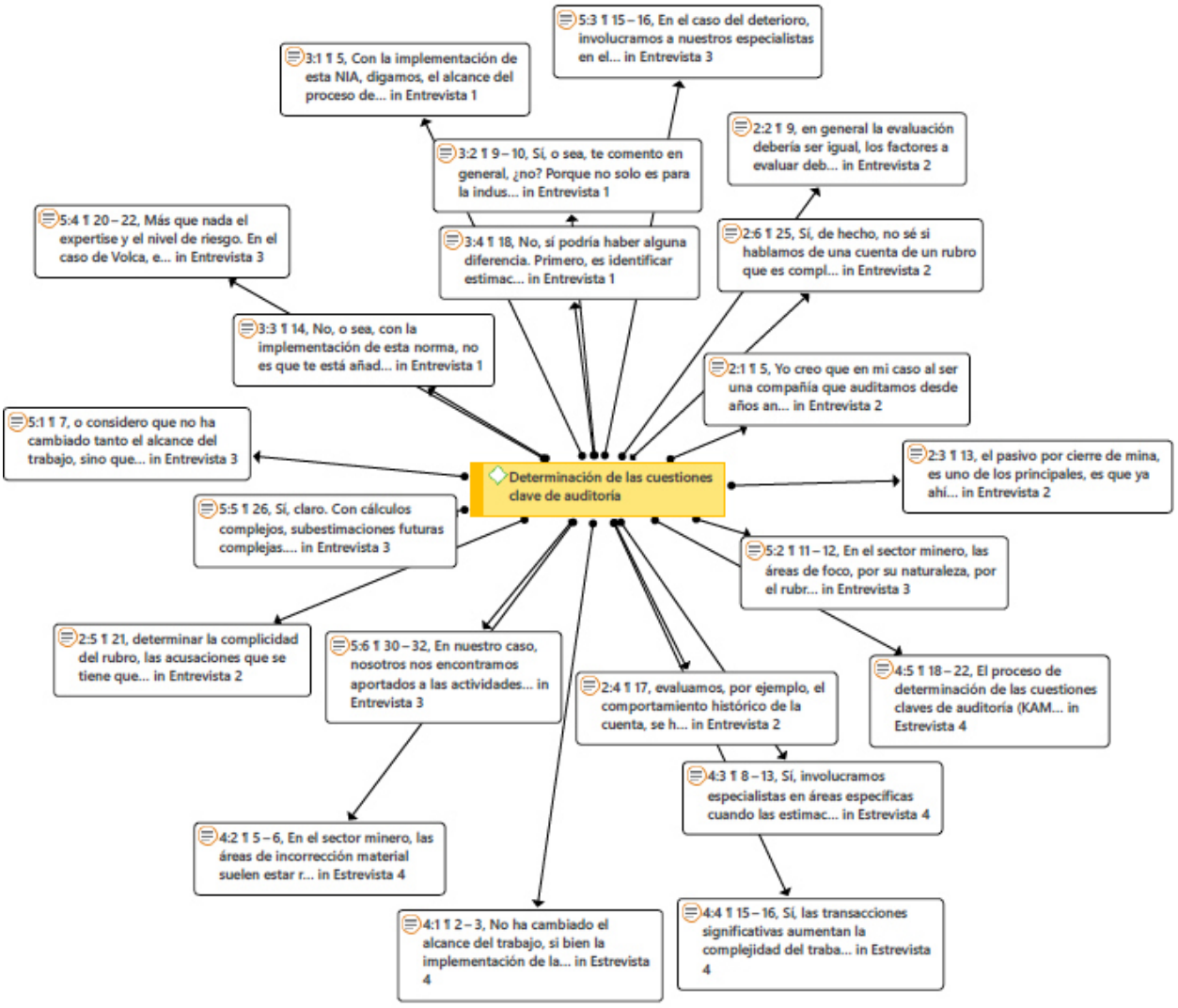
Anexo B. Matriz de Consistencia

TÍTULO: Aplicación de la NIA 701 en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023

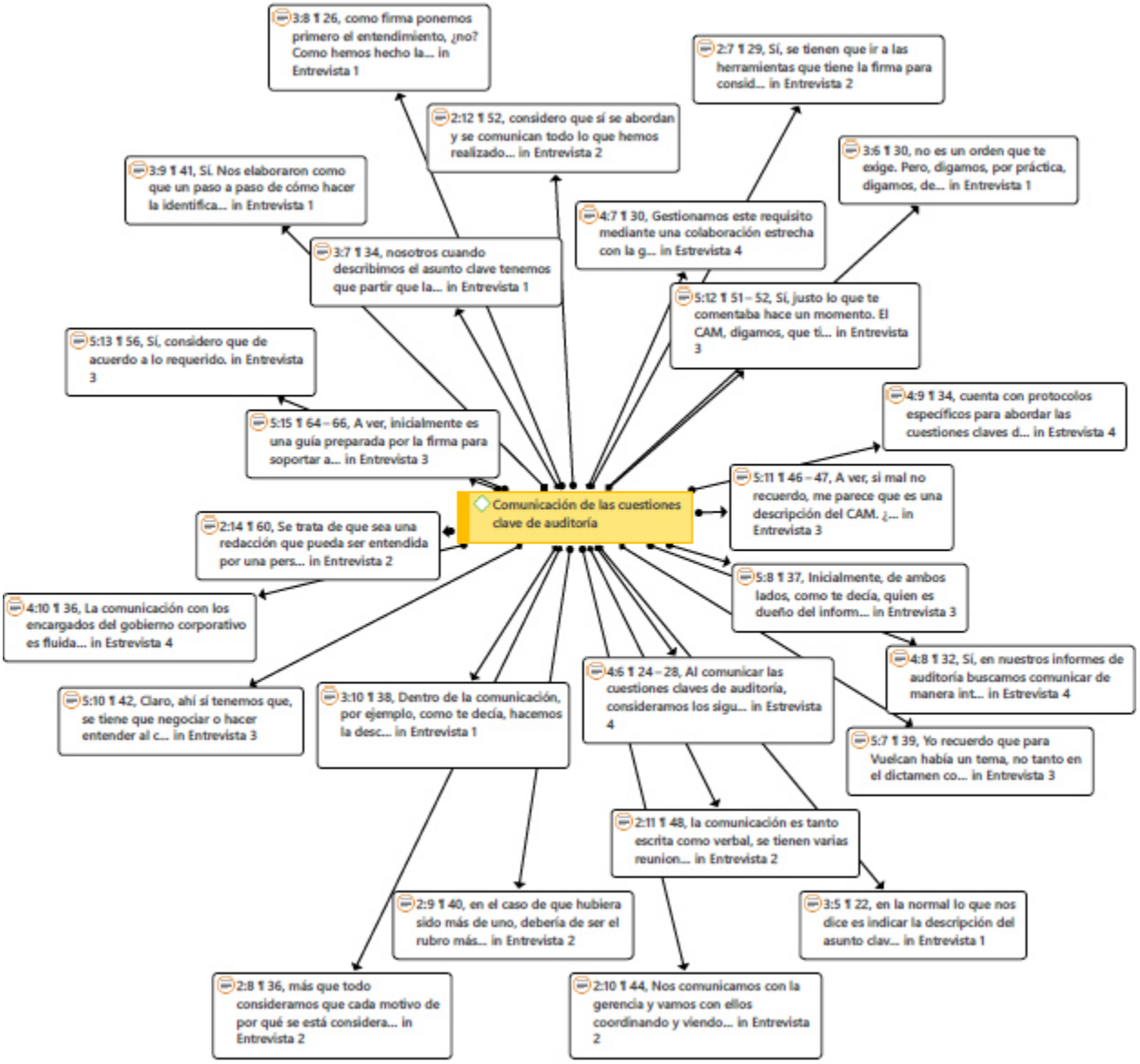
Problema General	Objetivo General	Supuesto hipotético General	Categoría y subcategorías	Metodología
¿Cómo es la aplicación de la NIA 701 en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023?	Establecer cómo es la aplicación de la NIA 701 en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023.	Si se aplica la NIA 701 en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima 2022-2023, entonces se mejora su calidad de información.	**Categoría:** Norma Internacional de Auditoría 701 - Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente **Subcategorías:** Determinación de las cuestiones clave de la auditoría Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría Documentación de las cuestiones claves de la auditoría	**Enfoque de investigación:** Cualitativo **Tipo de investigación:** Descriptivo **Diseño de la investigación:** Fenomenológico **Sujetos de estudio:** Profesionales de una firma auditora de Lima Metropolitana y estados financieros de empresas mineras 2022-2023 **Técnicas e instrumentos:** Análisis documental (Ficha documental semi estructurada) Entrevista a profundidad (Guía de entrevista a profundidad)
Problema Específicos	**Objetivos Específicos**	**Supuestos hipotéticos Específicos**		
¿Cómo es la determinación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023? ¿Cómo es la comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023? ¿Cómo es la documentación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023?	Describir la determinación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023. Identificar cómo es la comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023. Analizar cómo es la documentación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2022-2023.	Si se determina las cuestiones clave de la auditoría, entonces se mejora la calidad de información en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima 2022-2023. Si se comunica las cuestiones clave de la auditoría, entonces se mejora la calidad de información en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima 2022-2023. Si se documenta las cuestiones claves de la auditoría, entonces se mejora la calidad de información en el informe de auditoría de empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima 2022-2023.		

Anexo C. Redes ATLAS.ti por código

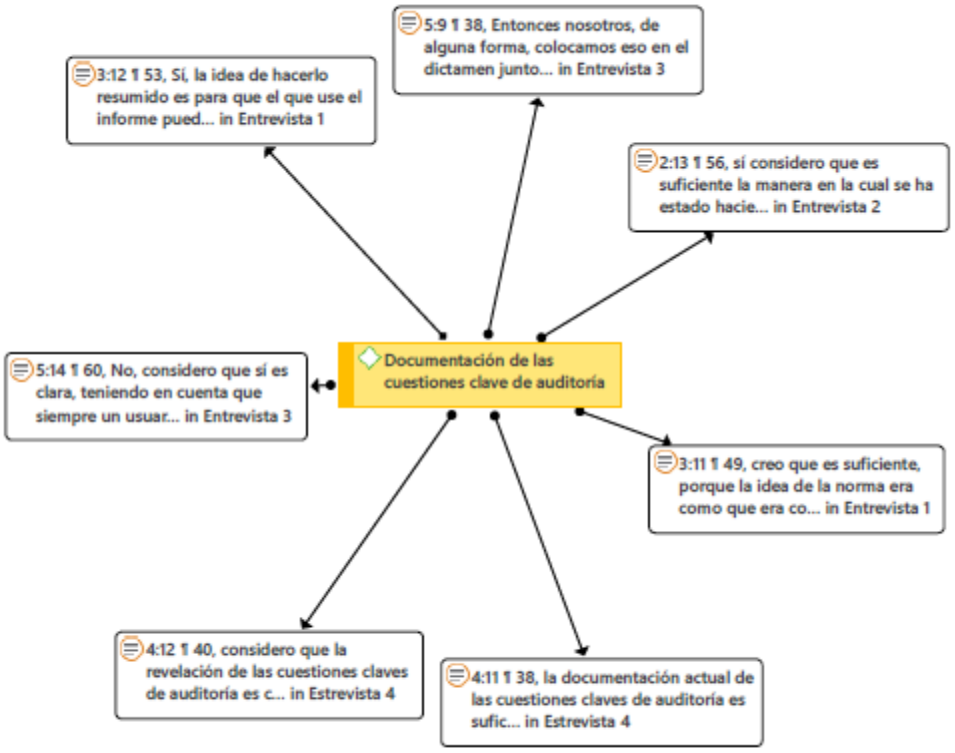
Red de Determinación de las cuestiones clave de auditoría con sus citas



Red de Comunicación de las cuestiones clave de auditoría con sus citas



Red de Documentación de las cuestiones clave de auditoría con sus citas



Anexo D. Cuestiones clave de auditoría SPCC

	Estados Financieros Southern Peru Copper Corporation – Sucursal del Perú	
Periodo	2022	2023
Cuestión clave de auditoría	Pasivo para retiro de activos y cierre de minas	Pasivo para retiro de activos y cierre de minas
Descripción	Como se indica en la nota 27 a los estados financieros adjuntos, la Sucursal mantiene una provisión por US$96,674 mil para desmontar y retirar activos, así como restaurar los lugares donde se ubican sus unidades mineras y productivas. Esta provisión se rige por una combinación de requisitos legales y políticas de la Sucursal e incluye estimaciones significativas como: i) los costos de realización de actividades de rehabilitación y desmantelamiento de activos, ii) el plazo de tiempo para efectuar los desembolsos futuros relacionados y iii) la tasa de descuento.	Como se indica en la nota 27 a los estados financieros adjuntos, la Sucursal mantiene una provisión por US$99,565 mil para desmontar y retirar activos, así como restaurar los lugares donde se ubican sus unidades mineras y productivas. Esta provisión se ha considerado como asunto crítico de auditoria debido a que se rige por una combinación de requisitos legales y políticas de la Sucursal e incluye supuestos de naturaleza crítica tales como: i) los costos de realización de actividades de rehabilitación y desmantelamiento de activos de las áreas disturbadas, ii) el plazo de tiempo para efectuar los desembolsos

		futuros relacionados y iii) la tasa de descuento.
Respuesta de auditoría	- Obtuvimos un entendimiento de la metodología utilizada por la Sucursal para determinar su pasivo para retiro de activos y cierre de mina. - Realizamos pruebas de diseño, implementación y pruebas de eficacia operativa de los controles relevantes que cubren esta estimación. - Evaluamos la razonabilidad de los juicios, supuestos significativos y los datos utilizados por la Gerencia de la Sucursal para desarrollar la estimación. - Involucramos a nuestros especialistas de valuación para evaluar la razonabilidad de la tasa de descuento utilizada y de los costos unitarios de remediación considerados como inputs en el modelo. - Verificamos que el horizonte de tiempo utilizado en los modelos sea consistente con la vida estimada de las minas y los activos de las operaciones. - Monitoreamos cambios en la legislación aplicable relacionada con las obligaciones de cierre de minas que pudieran tener impacto en el estimado.	- Obtuvimos un entendimiento de la metodología utilizada por la Sucursal para determinar su pasivo para retiro de activos y cierre de mina. - Realizamos pruebas de diseño, implementación y pruebas de eficacia operativa de los controles relevantes que cubren la revisión por parte de la Gerencia de los cálculos del pasivo para retiro de activos y cierre de mina, revisión de indicadores de cambios en el plan de cierre de mina y revisión de la aprobación de la extensión de las áreas afectadas. - Evaluamos la razonabilidad de los juicios, supuestos significativos y los datos utilizados por la Gerencia de la Sucursal en el cálculo del pasivo para retiro de activos y cierre de mina. - Involucramos a nuestros especialistas de valuación para evaluar la razonabilidad de la tasa de descuento utilizada. - Verificamos que los costos nominales considerados en la estimación sean consistentes con el plan de cierre de mina presentado al Ministerio de Energía y Minas,

	- Examinamos la competencia, capacidad, objetividad y la naturaleza de la labor del experto interno que ayudó a la Sucursal en la preparación de la estimación. - Evaluamos la idoneidad de las revelaciones en los estados financieros.	excluyendo los costos asociados a las áreas no disturbadas. - Verificamos que el horizonte de tiempo sea consistente con la vida estimada de las minas y los activos de las operaciones. - Monitoreamos cambios en la legislación aplicable relacionada con las obligaciones de cierre de minas que pudieran tener impacto en el estimado. - Examinamos la competencia, capacidad, objetividad y la naturaleza de la labor del experto interno que asistió a la Gerencia en la preparación de la estimación. - Evaluamos la idoneidad de las revelaciones en los estados financieros.

Nota. Elaboración propia. Fuente: Southern Peru Copper Corporation – Sucursal del Perú (2024 - 2023)

Anexo E. Cuestiones clave de auditoría Volcan Compañía Minera

	Estados Financieros Volcan Compañía Minera	
Periodo	2022	2023
Cuestión clave de auditoría	Deterioro de activos de larga duración	Deterioro de activos de larga duración
Descripción	Como se indica en nota 13, 14 y 15 a los estados financieros separados, al 31 de diciembre de 2022, la Compañía mantiene activos de larga duración por un valor neto de depreciación y deterioro de US$713 millones. Al respecto, en 2022, registró un deterioro de US$164 millones como resultado de su evaluación del valor de recuperación de dichos activos. Para ello, la Gerencia hizo estimaciones significativas respecto a diferentes factores, entre ellos, precios futuros de minerales, reservas probadas, probables y recursos inferidos que determinan el valor neto de producción, leyes de cabeza, costos operativos, gastos de capital y tasa de descuento. Debido a la incertidumbre en la estimación, hemos identificado este tema como un asunto clave de auditoría.	Como se indica en las notas 13, 14 y 15 a los estados financieros separados, al 31 de diciembre de 2023, la Compañía mantiene activos de larga duración por un valor neto de depreciación y deterioro de US$599 millones. Al respecto, en 2023, registró un deterioro de US$125 millones como resultado de su evaluación del valor de recuperación de dichos activos. Para ello, la Gerencia hizo estimaciones significativas respecto a diferentes factores, entre ellos, precios futuros de minerales, reservas probadas, probables y recursos inferidos que determinan el valor neto de producción, leyes de cabeza, costos operativos, gastos de capital y tasa de descuento. Debido a la incertidumbre en la estimación, hemos identificado este tema como un asunto clave de auditoría.

Respuesta de auditoría	- Obtuvimos un entendimiento del método, juicios y supuestos relevantes utilizados por la Gerencia, incluyendo el involucramiento de sus especialistas para la medición de reservas y recursos, tasa de descuento, entre otros y evaluamos si hubo cambios relevantes respecto al año 2021. - Probamos el diseño e implementación del control relevante de revisión de la Gerencia sobre la estimación del valor de uso y los supuestos y juicios utilizados. - Involucramos a nuestros especialistas en valuaciones y a nuestros especialistas en minería para retar el método para calcular los flujos de caja proyectados, los supuestos y fuentes de información utilizados por la Gerencia incluyendo la sensibilidad de dichos supuestos, en particular, respecto a los precios de venta proyectados para minerales, estimación de reservas y recursos y valor neto de producción, tasas de recuperación y conversión de mineral en el proceso productivo, leyes de cabeza y tasa de descuento utilizada para determinar el valor en uso.	- Obtuvimos un entendimiento del método, juicios y supuestos relevantes utilizados por la Gerencia, incluyendo el involucramiento de sus especialistas para la medición de reservas y recursos, tasa de descuento, entre otros y evaluamos si hubo cambios relevantes respecto al año 2022. - Probamos el diseño e implementación del control relevante de revisión de la Gerencia sobre la estimación del valor de uso y los supuestos y juicios utilizados. - Involucramos a nuestros especialistas en valuaciones para retar el método para calcular los flujos de caja proyectados, los supuestos y fuentes de información utilizados por la Gerencia incluyendo la sensibilidad de dichos supuestos, en particular, respecto a los precios de venta proyectados para minerales, estimación de reservas y recursos y valor neto de producción, tasas de recuperación y conversión de mineral en el proceso productivo, leyes de cabeza y tasa de descuento utilizada para determinar el valor en uso.

	- Evaluamos la idoneidad de las revelaciones relacionadas con los supuestos claves utilizados.	- Evaluamos la idoneidad de las revelaciones relacionadas con los supuestos claves utilizados.

Nota. Elaboración propia. Fuente: Volcan Compañía Minera (2024 – 2023)

	Estados Financieros Volcan Compañía Minera	
Periodo	2022	2023
Cuestión clave de auditoría	Empresa en marcha	Empresa en marcha
Descripción	Como se indica en nota 3, la Gerencia prepara los estados financieros separados bajo el principio de empresa en funcionamiento basado en el juicio que no existen eventos o condiciones que puedan aportar incertidumbres materiales sobre la capacidad de Compañía para continuar como una empresa en funcionamiento. Hemos identificado este asunto como un asunto clave de auditoría debido a que el juicio de la Gerencia se basa en pronósticos de ingresos y flujos de efectivo que dependen de supuestos significativos como el precio de venta de mineral y costos de producción dentro de un plazo no menor a los próximos 12 meses.	Como se indica en nota 3, la Gerencia prepara los estados financieros separados bajo el principio de empresa en funcionamiento basado en el juicio que no existen eventos o condiciones que puedan aportar incertidumbres materiales sobre la capacidad de Compañía para continuar como una empresa en marcha. Hemos identificado este asunto como un asunto clave de auditoría debido a que el juicio de la Gerencia se basa en pronósticos de ingresos y flujos de efectivo que dependen de supuestos significativos como el precio de venta de mineral y costos de producción dentro de un plazo no menor a los próximos 12 meses.
Respuesta de auditoría	- Revisamos el pronóstico de flujo de efectivo preparado por la Gerencia. - Evaluamos el cumplimiento esperado de los compromisos financieros de la Compañía. - Revisamos la disponibilidad de líneas de crédito con entidades financieras.	- Revisamos el pronóstico de flujos de efectivo preparado por la Gerencia. - Evaluamos el cumplimiento esperado de los compromisos financieros de la Compañía.

	- Evaluamos la idoneidad de las revelaciones en los estados financieros separados.	- Revisamos la disponibilidad de líneas de crédito con entidades financieras. - Evaluamos la idoneidad de las revelaciones en los estados financieros separados.

Nota. Elaboración propia. Fuente: Volcan Compañía Minera (2024 – 2023)

	Estados Financieros Volcan Compañía Minera	
Periodo	2022	2023
Cuestión clave de auditoría	Pasivo para retiro de activos y cierre de minas	Pasivo para retiro de activos y cierre de minas
Descripción	Como se indica en la nota 31 a los estados financieros separados, la Compañía mantiene una provisión por US$126 millones para restaurar y rehabilitar el entorno afectado por sus operaciones y para el retiro de activos. Esta provisión se rige por una combinación de requisitos legislativos y políticas de la Compañía e incluye estimaciones significativas como: i) los costos de realización de actividades de rehabilitación y desmantelamiento de activos, ii) el plazo de tiempo para efectuar los desembolsos futuros relacionados y iii) la tasa de descuento.	Como se indica en la nota 31 a los estados financieros separados, la Compañía mantiene una provisión por US$115 millones para restaurar y rehabilitar el entorno afectado por sus operaciones y para el retiro de activos. Esta provisión se rige por una combinación de requisitos legislativos y políticas de la Compañía e incluye estimaciones significativas como: i) los costos de realización de actividades de rehabilitación y desmantelamiento de activos, ii) el plazo de tiempo para efectuar los desembolsos futuros relacionados y iii) la tasa de descuento.
Respuesta de auditoría	- Obtuvimos un entendimiento de cómo la Compañía determina la metodología de cálculo, identifica los supuestos o fuentes de datos relevantes, y la necesidad de cambios en ellos. - Evaluamos si los juicios, supuestos significativos y los datos para desarrollar la estimación son consistentes con los lineamientos del	- Obtuvimos un entendimiento de cómo la Compañía determina la metodología de cálculo, identifica los supuestos o fuentes de datos relevantes, y la necesidad de cambios en ellos. - Evaluamos si los juicios, supuestos significativos y los datos para desarrollar la estimación son consistentes con los lineamientos del

	regulador local. Así también, si la tasa de inflación y tasa de descuento utilizadas en el cálculo, están de acuerdo con mercado. - Examinamos la competencia, capacidad, la objetividad y la naturaleza de la labor del experto interno que ayudó a la Compañía en la preparación de la estimación. - Evaluamos la idoneidad de las revelaciones en los estados financieros separados.	regulador local. Así también, si la tasa de inflación y tasa de descuento utilizadas en el cálculo, están de acuerdo con mercado. - Examinamos la competencia, capacidad, la objetividad y la naturaleza de la labor del experto interno que ayudó a la Compañía en la preparación de la estimación. - Evaluamos la idoneidad de las revelaciones en los estados financieros separados.

Nota. Elaboración propia. Fuente: Volcan Compañía Minera (2024 – 2023)