



Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú. Decana de América

Dirección General de Estudios de Posgrado

Facultad de Ciencias Contables

Unidad de Posgrado

La incidencia del control de calidad en las fases de auditoría financiera, practicada por las sociedades de auditoría en Lima Metropolitana, período 2013 - 2014 y su influencia en la elaboración de los informes de auditoría financiera

TESIS

Para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad con
mención en Auditoría

AUTOR

Max Julián ASPAJO TAFÚR

Lima, Perú

2016

RESUMEN

Esta investigación surge a raíz que en nuestro medio, algunas firmas de auditoría con excepción de las firmas con representación internacional, al desarrollar trabajos de auditoría financiera no cumplen con las tres fases del proceso de auditoría financiera.

La incidencia del control de calidad en las fases de auditoría financiera, practicada por las sociedades de auditoría en Lima Metropolitana, períodos 2013 – 2014, influye en la elaboración de los informes de auditoría financiera; apuesta a lograr la credibilidad del Informe de auditoría financiera, a través de la ética profesional aplicada en todo su contexto, que no solo afecta a quienes vulneran las normas de conducta, sino la baja autoestima de quienes las cometen y del prestigio de la profesión.

El objetivo de este trabajo de investigación empírica, proviene de la experiencia en la actividad profesional vinculado con la auditoría financiera, se analizaron las causas y efectos de las variables para determinar la incidencia de control de calidad en las fases de auditoría financiera, practicada por las sociedades de auditoría en Lima Metropolitana, periodos 2013 -2014 y, su influencia en la elaboración de los Informes de auditoría financiera.

Al contrastar y analizar los datos obtenidos con el marco teórico aceptado, se determinaron las causas y los efectos; las firmas de auditoría encuestadas, desconocen claramente la aplicación oportuna del control de calidad de las tres fases de la auditoría financiera; situación que no permite llevar un control del avance de la auditoría; así como no demuestran la actitud comprometida con la credibilidad del Informe de Auditoría, cuyos efectos entre otros, está dado por el bajo nivel de especialización para brindar buenos servicios profesionales.

SUMMARY

This research comes as a result that in our environment, some audit firms with the exception of the firms with international representation, to develop financial audit work do not comply with the three phases of the financial audit process.

The incidence of quality control in the phases of financial audit, practiced by audit firms in Metropolitan Lima, periods 2013 – 2014, and its influence on the preparation of the reports of financial audit, points out to achieve the credibility of the financial audit report, through the Code of Ethics for accountants applied in its full context that not only affects those who violate the standards of conduct, but the low self-esteem of those who commit them and the prestige of the profession.

The aim of this audit work of empirical research, comes from the experience in the professional activity linked with the financial audit, analyzed the causes and effects of the variables to determine the incidence of quality control in the phases of financial audit, practiced by audit firms in Metropolitan Lima, periods 2013 - 2014, and its influence on the preparation of the reports of financial audit.

To compare and analyze the data obtained with the theoretical framework accepted, determined the causes and effects; the auditing firms surveyed, are clearly unaware of the timely implementation of the quality control of the three phases of the financial audit; situation that does not keep track of the progress of the audit; as well as not showing the attitude committed to the credibility of the audit report, whose effects among others, is given by the low level of specialization for providing outstanding professional services.