

AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS EN EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL

(Audit based on risks in companies
of the industrial sector)

Mónica Catalina Rueda Manzano; Pavón y Rueda Asociados, monica.rueda@pavonrueda.com
Luisa Carolina Villa Andrade; Universidad Técnica Del Cotopaxi; luisa.villa@utc.edu.ec
David Enrique Pavón Sierra; Universidad de las Fuerzas Armadas; depavon@espe.edu.ec

RESUMEN

En consecuencia a una economía globalizada, y una tendencia a la autorregulación de los sistemas financieros, se observa en la actualidad el surgimiento de nuevas concepciones, ideas y estrategias que se enfocan en el crecimiento, desarrollo y mantenimiento de las organizaciones en un mercado que es cada vez más cambiante y versátil, lo cual dificulta muchas veces la eficacia en el logro de los objetivos y metas y el cumplimiento de las exigencias impuestas en el entorno, razón por la cual el autor de esta investigación se encuentra motivado en presentar parte de un estudio sobre la auditoría basada en riesgos, que tiene como propósito fundamental; Conocer los principios de la auditoría basada en riesgos, con la finalidad de saber su aplicación en las empresas del sector industrial, se encuentra enmarcada en un enfoque cualitativo, de diseño documental, de tipo descriptivo, utilizando como técnica primordial la revisión bibliográfica de fuentes primarias y el análisis documental. Se llega a la conclusión que la auditoría esta presentando cambios respecto a su concepción originaria, debido a una demanda propia de los tiempos, lo que hace posible que sirva para dar respuesta acertadas ante las amenazas internas y externas.

Palabras Clave: auditoría, riesgos, objetivos, industrial

ABSTRACT

As a result of a globalized economy, and a tendency towards self-regulation of financial systems, the emergence of new conceptions, ideas and strategies that focus on the growth, development and maintenance of organizations in a market that is increasingly changing and versatile, which often makes it difficult to achieve the objectives and goals and compliance with the requirements imposed on the environment, which is why the author of this research is motivated to present part of a study on risk-based auditing, which has as its fundamental purpose; Knowing the principles of audit based on risks, in order to know their application in companies in the industrial sector, is framed in a qualitative, descriptive, descriptive approach, using as a primary technique the literature review of primary sources and the documentary analysis. It is concluded that the audit is presenting changes with respect to its original conception, due to a demand of the times, which makes it possible to respond to internal and external threats.

Keywords: audit, risks, objectives, industrial

INTRODUCCIÓN

En la actual era de la información y de la globalización, donde la economía mundial se enfrenta a cambios vertiginosos que afectan el desarrollo de las empresas, las auditorías están tomando cada día mayor importancia como un elemento estratégico, debido a la necesidad de establecer un ambiente exigente y competitivo que genere transformaciones en el mundo de los negocios de forma eficiente, lo cual trae implicaciones para prevenir y combatir los altos índices de corrupción y fraude a los que están expuestas las organizaciones a nivel mundial en la actualidad.

Por tanto, la auditoría basada en riesgos es una forma de conducir auditorías internas y externas de tanto de procesos, de sistemas de información, operativa, de sistemas de gestión como de estados financieros, basando su planeación y desarrollo en los riesgos críticos; los que pudieran causar el mayor impacto negativo en la consecución de los objetivos de la organización, tales como los estratégicos, operacionales, de información y cumplimiento, para confirmar si las operaciones y los productos o servicios se ajustan a lo establecido en las reglas del negocio, las buenas y mejores prácticas de control interno, seguridad y las normas legales aplicables, (Lattuca, 2008, p. 49)

Luego de haber cumplido con la identificación y evaluación de riesgos surgida de los procedimientos cumplidos en la fase anterior, el auditor está en condiciones de desarrollar el plan de

auditoría dando una adecuada consideración a tales riesgos, en otras palabras, decidir el enfoque de auditoría, para ello, deberá relacionar los factores específicos de riesgos identificados en la etapa anterior que pueden producir errores potenciales significativos en las transacciones y saldos de cuentas.

Esta auditoría evalúa y verifica que los procesos o sistemas auditados satisfagan los objetivos y necesidades de la organización de manera eficaz, eficiente y segura, enfatizando en que los activos y recursos utilizados en las operaciones del negocio estén provistos de los controles y seguridades necesarias para reducir los riesgos inherentes a niveles aceptables de riesgo residual, también revisan la efectividad y eficiencia de las operaciones o actividades, verifican la calidad de los productos o servicios y la seguridad de la información de la empresa y de los clientes, alineadas con las normas de auditoría de aceptación general, (Lattuca, 2008)

La consideración que haga el auditor de los factores de riesgo que presenta la entidad objeto de auditoría, el tipo de errores que pudieran producirse y afectar las afirmaciones de los estados financieros, la capacidad del sistema de control interno para impedirlos o detectarlos, el nivel de significación o importancia relativa que el auditor determine para considerar o desechar los errores detectados y el grado de seguridad con el que pretenda sustentar sus conclusiones, condicionarán su estrategia de auditoría y le indicarán la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas que él realizará para lograr el nivel deseado de seguridad. Esta combinación de

observaciones, evaluaciones, decisiones, pruebas por realizar, elementos de juicio o evidencias procuradas y conclusiones dan forma y contenido a un proceso de investigación que se conoce como proceso de auditoría (p. 56)

En vista de lo expresado el autor se plantea la presente investigación que tiene como propósito; Conocer los principios de la auditoría basada en riesgos, con la finalidad de saber su aplicación en las empresas del sector industrial, dado que por la complejidad de este tipo de organización se estima que deben existir mecanismos particulares para tratar o llevar a cabo un ejercicio de auditoría en ellas. El artículo en primera instancia plantea la importancia de la problemática, donde se expresa la relevancia que tiene el tema en la actualidad y se vislumbran planteamientos periféricos y adyacentes.

Luego, se pasa al desarrollo, resultados y discusión; donde se tocan algunos planteamientos teóricos, los resultados del análisis y revisión documental y se realiza una breve disertación de lo hallado, para finalmente concluir la exposición del estudio, esperando que sirva de aporte para presentes y futuros investigadores que se interesen por la innovación dentro de la rama contable, específicamente la auditoría.

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

Hasta ahora las actividades de auditoría han sido vistas como tareas o funciones que evalúan lo pasado y lo comparan con parámetros rígidos que no conllevan a la real solución de problemas y fallas en los procedimientos, limitándose solo a la calificación y dar algunas recomendaciones sobre el control y

respecto a las normativas internas y externas a la empresa, lo cual proporciona herramientas efectivas, pero en la mayoría de los casos limitantes para mejorar los procedimientos, por esta razón en algunas oportunidades la auditoría es considerada costosa e innecesaria para lograr beneficios en la empresa, quienes en su necesidad de subsistir y reducir costos, se inclinan por recibir otros servicios que le brinden las garantías de permanencia en el mercado y puedan afrontar con ellos todas las vicisitudes de los actuales tiempos, lo que acrecienta la necesidad de un cambio de los paradigmas tradicionales de la auditoría, en pro de generar un permanente valor agregado.

Existen muchos factores de riesgos que afectan de una u otra manera la actividad empresarial, los cuales constituyen limitantes para el logro de los objetivos, se hace necesario contar con una auditoría integral que tenga un conocimiento amplio de la organización, que se encuentre al tanto de las políticas, normas, estructuras organizativas, sistemas administrativos, contables, para así poder identificar los riesgos, analizarlos y poder gestionarlos adecuadamente, ya que estos son numerosos, van a depender de la complejidad de la empresa, tipo de actividad que realiza; las limitantes más comunes son los factores de tipo externos, referidos a los cambios en el entorno económico, político, industrial, legal y los factores de tipo interno relacionados con la estructura, el personal, las actividades productivas y la elaboración de los estados financieros.

La importancia que fueron adquiriendo los estados financieros, como satisfactores de las demandas informativas de los interesados en su contenido, produjo la imperiosa necesidad de contar con una seguridad razonable de que la información incorporada en los mismos se encuentre libre de errores u omisiones significativos, que pudieran distorsionar las decisiones a ser tomadas por sus usuarios, se convirtió en el proceso estructurado, llevado a cabo por un auditor independiente, con vistas a arribar a una conclusión respecto a si la información contenida por los estados financieros, refleja razonablemente o no la situación patrimonial y la evolución económica y financiera de una organización por el período que abarcan, conforme a las disposiciones consagradas en ordenamiento contable utilizado como referencia.

Asimismo, el riesgo de auditoría, concebido como la medida que refleja la posibilidad de que el auditor arribe a una conclusión equivocada respecto de la forma en que los estados contables reflejan la situación patrimonial y la evolución económica y financiera por el período que comprenden, adquiere una preeminencia excepcional dentro del proceso de auditoría de estados financieros, a los efectos de superar las deficiencias del enfoque tradicional, relacionado con la metodología de determinación del riesgo de auditoría, se desarrolló un nuevo enfoque, conocido como auditoría basada en riesgos, el cual se caracteriza por una concepción amplia de los posibles factores que inciden sobre los componentes del riesgo de auditoría, una visión estratégica, sistémica e integrada de la organización y de la

información generada por ella y la pretensión de la utilización de herramientas objetivas en la valoración de riesgos, esta ataca el centro de la auditoría de estados financieros que es el modelo de riesgos de auditoría, haciendo foco en los riesgos de negocio de las organizaciones, (Cajas, 2012, p. 09)

Están cambiando todas las auditorías, concedores de los riesgos de auditoría; inherente, de detección, de control, se han pasado hacia los riesgos del negocio; riesgo de independencia riesgo de fraude y error; riesgo de auditoría, desde la perspectiva financiera y de auditoría interna, que se introduce con celeridad en la auditoría de los estados financieros. a partir de estos cambios, la auditoría no continuará siendo la misma. Los principales cambios han sido el reconocimiento de que la auditoría interna es una función de consultoría y asesoramiento, el énfasis en la necesidad de que la auditoría interna agregue valor a la organización y el énfasis en la evaluación de los procesos de riesgos, controles y dirección, para mejorar su efectividad.

En vista de estas consideraciones apremiantes, en estos últimos años la auditoría se ha visto en la necesidad de evolucionar y estar acorde a las exigencias de un entorno globalizado, donde la apertura de los mercados y los diferentes factores económicos generan nuevas oportunidades, pero también mayores amenazas a las organizaciones, la auditoría paso de la revisión de transacciones y documentos pasados, a incorporar la relevancia de los riesgos como elemento clave, considerando los

factores internos y externos que generan incertidumbre en las empresas, para el logro de los objetivos, considerando la naturaleza propia de sus operaciones y naturaleza organizativa, (Herrera, 2012, p. 02)

En resumen, actualmente un enfoque moderno de auditoría debe permitir entre otros aspectos identificar los riesgos, evaluar la gestión de los mismos, determinar correctamente su implicancia en la presentación de los estados financieros y determinar los procedimientos de revisión. Este enfoque además debe constituirse en un valor agregado en favor de la gestión de cada organización.

METODOLOGÍA

Esta investigación que se presenta, pretende dar a conocer esos principios modernos de auditoría a través de un breve análisis documental, el estudio se enmarca en el paradigma cualitativo, por tanto, es de diseño documental, de tipo descriptivo; pues la única pretensión del autor es conocer la perspectiva de la auditoría basada en riesgos, sin influir en los aspectos circundantes de los que se encuentra escrito sobre ella.

Asimismo, se establece como técnica e instrumento de recolección de la información; el análisis documental referente al tema, la revisión bibliográfica en libros, tesis, páginas web y artículos publicados en repositorios arbitrados. Con este marco metodológico se pretende como propósito general; Conocer los principios de la auditoría basada en riesgos, con la finalidad de saber su aplicación en las empresas del sector industrial.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Para iniciar con la valoración de los riesgos en el sector industrial, primero se debe conocer el entorno de la entidad, para iniciar con la planificación de la auditoría dentro del sector industrial se debe identificar cada uno de los procesos productivos, los costos de producción, la estructura organizacional y verificar si la entidad posee sistemas de control interno eficientes, manuales de políticas y procedimientos que sirvan de ayuda para determinar los posibles riesgos que se presenten en la ejecución del trabajo, (Hernán, 2010, p. 56)

El riesgo de auditoría varía acorde a determinadas circunstancias, como el tipo de ente sujeto a auditoría, los componentes o sistemas, rubros o cuentas de los estados contables y de sus objetivos de auditoría, por lo tanto, dichos riesgos se presentan como; riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Es así como, el riesgo inherente; se refiere a la actividad económica o negocio de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando, tratándose de una auditoría financiera se refiere a la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores significativos, este tipo de riesgo está fuera del control de un auditor por lo que difícilmente se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo ya que es algo innato de la actividad realizada por la empresa, está en la naturaleza de las actividades económicas, como también la naturaleza de volumen tanto de

transacciones como de productos y/o servicios, además tiene relevancia la parte gerencial y la calidad de recurso humano con que cuenta la entidad.

Asimismo, se tiene el riesgo de control; influyen los sistemas de control interno que se encuentren implementados en la empresa y que en determinadas circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación o detección oportuna de irregularidades, es necesario que la administración se encuentre en constante revisión, verificación y ajustes de los procesos de control interno tales como los sistemas de información, contabilidad y control.

Por otro lado, se tiene el riesgo de detección; relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado, una auditoría con procedimientos adecuados es total responsabilidad del grupo auditor, es tan importante este riesgo que bien trabajado contribuye a debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente de la compañía. Es por esto que un proceso de auditoría que contenga problemas de detección muy seguramente en el momento en que no se analice la información de la forma adecuada no va a contribuir a la detección de riesgos inherentes y de control a que está expuesta la información del ente y además se podría estar dando un dictamen incorrecto.

Consecuentemente una vez determinado los riesgos a los que la entidad está expuesta, se debe iniciar con el desarrollo de procedimientos para la ejecución de la auditoría, es así que (Martínez y

Rodríguez, 2015) mencionan que un plan de auditoría basado en riesgos; requiere identificar los riesgos, así como evaluar el nivel al que están expuestas las organizaciones en el manejo y administración; sirviendo al auditor como apoyo identificando las áreas críticas y focalizar su examen cuando deba establecer las actividades a auditar, y permitir la construcción de un plan general de auditoría basada en riesgos.

En segunda instancia, es indispensable dar respuesta al riesgo, una vez que se identifiquen, se procede a dar respuesta a los mismos, para ello es necesario diseñar procedimientos de auditoría, (Fernández, Espinoza y Galdámez, 2012) afirman que las pruebas de cumplimiento son la naturaleza, oportunidad y extensión de ellas, es una cuestión de juicio, tienen el propósito de llegar a una conclusión sobre la evaluación final del riesgo de control a nivel del objetivo de auditoría, a menudo, esto involucra la operación conjunta de mucho procedimientos de control, algunos de los cuales, tal vez sean más importantes que otros.

Además, se deben aplicar pruebas sustantivas, que proporcionen evidencia directa sobre la veracidad de las operaciones y de los valores producidos como por ejemplo unidades de un producto en particular, cuando se está comprobando la efectividad del sistema de control interno del auditado o la verificación de la exactitud de la información cuando se está evaluando la gestión, mediante una respuesta al riesgo se busca en lo posible mitigar los riesgos que se presenten, a esto (Hernán, 2010) menciona que el riesgo se reduce

cuando el auditor obtiene evidencia de auditoría (elementos de juicio) que al ser considerada pertinente, válida y suficiente por el auditor, pueden contribuir a validar las afirmaciones, implícitas y explícitas, contenidas en los estados contables auditados.

Luego de haber superado la primera y segunda fase, el tercer componente es la preparación del informe; cuando se haya recabado información suficiente, relevante y debidamente sustentada al aplicar los procedimientos de auditoría, se presentan los diferentes hallazgos encontrados en la ejecución del trabajo, (Fernández, Espinoza y Galdámez, 2012) especifican los diferentes hallazgos por área relacionada con la gestión de riesgos y las recomendaciones que servirán para aplicar las medidas correctivas para cada una de las deficiencias encontradas.

Dentro de la elaboración del informe de auditoría se debe establecer un borrador en el cual deben eliminarse las diferencias de opinión y deberán ser resueltas para dar importancia a las situaciones más relevantes, posteriormente, será necesario tomar en cuenta los comentarios u observaciones de los responsables de las diferentes áreas del proceso productivo, para determinar las acciones a seguir en la corrección de deficiencias, finalmente cuando la demostración documental sea suficiente y se hayan analizado las acotaciones correspondientes se procederá a presentar el informe final, el mismo que validara los hallazgos encontrados, así también las recomendaciones que deberán ser revisadas por la

empresa y posteriormente ser ejecutadas por el bien de la entidad.

Por otro lado, (Estupiñán, 2015, p. 13), afirma que “el riesgo es posibilidad de que un evento ocurra y afecte adversamente el cumplimiento de los objetivos, en los procesos, en el personal y en los sistemas internos generando pérdidas. Los riesgos se clasifican en cuatro grandes tipos”; el riesgo de reputación, el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo operacional en todas sus divisiones; como formalidad de prevención, detección y mitigación a dichos riesgos, el E.R.M determino 8 componentes interrelacionados, los cuales muestra como la alta gerencia opera un negocio, y como están integrados dentro del proceso administrativo en general; 1.- Entorno interno, 2.-Definición de objetivos, 3.- Identificación de eventos, 4.-Valoración del riesgo, 5.-Respuesta al riesgo, 6.-Actividades de control, 7.- Información y comunicación, 8.-monitoreo.

Asimismo, dentro de los componentes de la gestión de riesgos, (COSO, 2017), consta de ocho componentes relacionados entre sí, que se derivan de la manera en que la dirección conduce la empresa y cómo están integrados en el proceso de gestión; 1.- Ambiente de control; abarca la cultura de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión de riesgo aceptado, la integridad y valores éticos y el entorno en que se actúa. 2.-Establecimiento de objetivos; ellos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución, la gestión de riesgos asegura que la dirección ha

establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

En el mismo orden de ideas, 3.-Identificación de eventos; los acontecimientos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades, estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos. 4.-Evaluación de riesgos; se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser gestionados y se evalúan desde una doble perspectiva inherente y residual.5.-Respuesta al riesgo, la dirección selecciona las posibles respuestas (evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos) desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.

Asimismo 6.- Actividades de control; las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente. 7.- Información y comunicación; la información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades, una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la entidad. 8.- Supervisión. La totalidad de la gestión de riesgos corporativos se supervisa, realizando modificaciones oportunas cuando se necesiten, esta supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección,

evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez en la entidad, (Estupiñán, 2015, p.15)

Las empresas con ánimo o sin ánimo de lucro deben propender a crear valor a sus protectores, dueños o accionistas, así como la de enfrentar y superar las incertidumbres, desafiándolas con la preparación suficiente, para poder proveer una estructura conceptual, así la gerencia trate de manera efectiva la incertidumbre que representan los riesgos y oportunidades, y así enriquecer su capacidad para generar valor.

CONCLUSIONES

A través del desarrollo de la investigación que se presenta, una auditoría basada en riesgos aplicada a empresas del sector industrial tiene una particularidad respecto a otros sectores, entre los posibles riesgos que presentan este tipo de empresas se focalizan en el área de los procesos productivos y elementos del costo, ya que dichos factores son vulnerables por deficiencias de control interno, manuales o políticas, que incrementan la posibilidad de aparición de errores que posteriormente pueden ser determinados como hallazgos de auditoría. En el mismo orden de ideas, es importante determinar la naturaleza de la organización que se audita, en primera instancia antes de planificar la auditoría, esto conlleva a un conocimiento integral de todos los factores intervinientes en las posibilidades de riesgo y los tipos a los que se encuentra expuesta la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cajas, A, J., (2012). Auditoria basada en riesgos. Asociación Guatemalteca de investigadores de presupuesto. Recuperado de:
<http://alianzacontralores.strc.guanajuato.gob.mx/wpcontent/uploads/2017/02/Auditori%CC%81a-Basada-en-Riesgos.pdf>
- COSO(2017). Committee of sponsoring organizations of the treadway commission. Recuperado de:
<https://www.coso.org/Pages/default.aspx>
- Estupiñán, R., (2015). Administración de riesgos E.R.M y la auditoria interna. Segunda Edición. Colombia; ECOE Ediciones.
- Fernández, D., Espinoza, J., y Galdámez I. (2012). Auditoría interna basada en riesgos en el proceso productivo de la industria panificadora. Universidad de el Salvador.
- Hernán, J. (2010). Auditoría de estados contables basada en la evaluación de riesgos. Universidad Nacional de la Pampa.
- Herrera, M., (2012). Auditores y Consultores. Lima. Recuperado de:
<http://www.herreramanriqueauditores.com/auditores-y-el-enfoque-basado-en-riesgos/>
- Martínez, M y Rodríguez, J. (2015). Plan de auditoría interna basada en riesgos para las empresas del sector industrial que permita la toma de decisiones en la adecuada administración de los costos. Universidad de el Salvador.
- Lattuca, A., J., (2008). Compendio de Auditoría. Buenos Aires; Temas grupo editorial.