



IMPORTANCIA DE UNA AUDITORIA BASADA EN RIESGOS

Leidy Johana Sandoval Pérez

Código: 20211722437

Universidad Antonio Nariño

Programa Contaduría Pública

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Duitama, Colombia

2023

IMPORTANCIA DE UNA AUDITORIA BASADA EN RIESGOS

Leidy Johana Sandoval Pérez

Proyecto de grado presentado como requisito parcial para optar al título de:
Contadora Publica

Director (a):

Doctor José Rolando García Moreno

Codirector (a):

Doctor Ricardo Elías Celis Parra

Línea de Investigación:

Información Contable y Auditoria.

Universidad Antonio Nariño

Programa Contaduría Publica

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Duitama, Colombia

2023

IMPORTANCIA DE UNA AUDITORIA BASADA EN RIESGOS

Resumen

En el siguiente trabajo se revisaron diferentes artículos y repositorios, con el objetivo de lograr comprender la importancia que tiene optar por una auditoria basada en riesgos para una óptima y más eficiente toma de decisiones, de esta manera poder conocer sus ventajas, dando herramientas a la administración para poder prevenir posibles puntos críticos que puedan presentarse al no detectar a tiempo riesgos significativos que amenacen la estabilidad del negocio.

La investigación tendrá un enfoque cualitativo ya que se realizará una revisión y comprensión de diferentes artículos de auditoria basada en riesgos y en como esto ayuda a que se realice una adecuada toma de decisiones para los diferentes departamentos de la organización, ya que es un tema que influye de manera significativa para la buena marcha del negocio.

Al realizar la investigación se encontró que la auditoria basada en riesgos ayuda a que se realice una adecuada gestión y manejo de estos, ayudando a prevenir que se presenten situaciones de alta complejidad que afecten la sostenibilidad del negocio, que pueda ocasionar daños irreversibles, si se detecta a tiempo, se puede tomar decisiones que ayuden a mitigarlos o eliminarlos si es posible.

Palabras Claves

Riesgos, Auditoria, detección, prevención.

Key Boards

Risks, Audit, detection, prevention.

Abstract

The research was based on reviewing different articles and repositories, in order to understand the incidence of opting for a risk-based audit for optimal and more efficient decision-making, thus being able to know its advantages, giving tools to the administration to prevent possible Critical points that may arise by not detecting significant risks that threaten the stability of the business in time.

The research will have a qualitative approach since a review and understanding of different risk-based audit articles will be carried out and how this helps to make an adequate decision-making for the different departments of the organization, since it is a subject that significantly influences the smooth running of the business.

Where, when carrying out the investigation, we found that the risk-based audit helps us to carry out an adequate management and management of these, helping to prevent highly complex situations that affect the smooth running of the business, which may cause irreversible damage, If detected early enough, decisions can be made to help mitigate or eliminate them if possible.

Introducción

Una auditoría basada en riesgos es aquella que además del enfoque tradicional de auditoría se enfoca en analizar, identificar y generar posibles soluciones a los diferentes tipos de riesgos a los que puede estar expuesta una organización, enfocándose principalmente en aquellos que pueden ser críticos, es decir que al identificarse son aquellos que pueden generar un mayor impacto negativo en la función y desarrollo de la compañía.

Analizando un poco más el tema, se encuentra que es poca la información que se puede obtener, no se expresa claramente cuáles son las ventajas y que la hace diferente de una auditoría convencional, en la mayoría de documentos encontrados se investigó principalmente de los riesgos pero en función de hallar errores materiales en los estados financieros, pero al analizar el tema, no serviría solamente para la parte financiera, es una auditoría que se puede implementar en cada una de las áreas de la compañía, priorizando algunas más que otras, pero que ayuda a obtener un panorama más claro de la situación actual y posibles inconvenientes futuros que puedan presentarse, ayudando a generar una óptima y eficiente toma de decisiones.

El objetivo principal de este artículo es interpretar y explicar cuál es la importancia que tiene realizar una auditoría basada en riesgos en las diferentes compañías o firmas de auditores independientes, analizando varios documentos y generando un contexto donde se encuentran las ventajas de utilizar este método y no el convencional. Se entrará a resolver el ¿Porque es importante implementar una auditoría basada en riesgos?

Debido a la gran cantidad de deficiencias en cuanto a la organización, principalmente en el control interno, enfocándose en el área de gestión de riesgos, se hace necesario entrar a indagar un poco más en el tema, inspeccionar, evaluar y dar posibles soluciones a aquellas falencias que se encuentran, la auditoría de riesgos es una herramienta muy importante y lo se puede implementar en cada una de las áreas de la compañía, ya que permite encontrar aquellos procesos en los que se está fallando y da la posibilidad de tomar un rumbo diferente que ayude a ser más eficientes, que genere un estado de resultados positivo y que nos ayude a evitar que la puesta en marcha de la empresa se vea afectada.

Es importante conocer el tema de la auditoría basada en riesgos, es algo que si bien se ha estado implementando en al menos un 20% de compañías y firmas de auditores independientes, también existe mucha desinformación de esta, ya que se prefiere realizar la auditoría de la forma que ya se conoce, con un enfoque tradicional, para poder ir a lo seguro y evitar posibles errores, si se estudia un poco más a fondo y se determina la importancia y las ventajas de cambiar este método e implementar uno basado en riesgos, con esto se ayudara a las diferentes empresas a tener un conocimiento más detallado y poder brindar un control más alto, que beneficia en muchos sentidos, para evitar o prevenir riesgos que pueden hacer que la compañía sufra problemas a futuro y por ende culminar a una buena toma de decisiones, eficiente y segura.

Metodología

La investigación tendrá un enfoque cualitativo ya que se realizará una revisión y comprensión de diferentes artículos de auditoría basada en riesgos, el cual, según Hernández, Fernández, Baptista (2010) utiliza la “recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.” (p.7).

Se examinarán los diferentes procesos que ya se han desarrollado e investigado y basados en estos se dará un punto de vista y se generará conocimiento para poder plasmarlo y lograr los objetivos planteados.

El método de investigación será un método inductivo, ya que se ira de lo general a lo particular, es decir, se comenzara por indagar en que consiste de manera global la auditoría basada en riesgos, para luego centrarnos específicamente en sus áreas de funcionamiento y en como beneficia a la compañía, se examinará el enfoque de la auditoría con gestión de riesgos y a medida que se va desarrollando el tema se enfocara en como genera que se realice una óptima toma de decisiones y cuál es la importancia de implementarlo en una empresa, en los diferentes departamentos y áreas de la misma.

Será una investigación de tipo documental ya que se va a seleccionar y recolectar diferentes artículos, repositorios institucionales, libros electrónicos entre otros que puedan ayudar a tener un panorama claro sobre el tema, seleccionados principalmente de la base de datos de la universidad y también de otras fuentes de uso académico.

Resultados y discusiones.

Para entrar en contexto, primero se va a dar una breve información sobre que trata la auditoria tradicionalmente realizada, en que se enfatiza y que significa la palabra riesgo y en que consiste la auditoria basada en riesgos.

Auditoria: al leer o escuchar la palabra, normalmente lo primero en lo que se piensa es que se trata de una revisión que se realiza en una entidad para encontrar posibles errores que se hayan presentado anteriormente y que pueden ser significativos, pero no es todo lo que se realiza en una auditoria, se puede auditar cada una de las áreas de la compañía, se puede realizar tanto como para control interno, como en caso de ser requerido por alguna inconsistencia o por solicitud de alguien ajeno a la empresa, la auditoria sigue varios procedimientos que ya están establecidos previamente por medio de una ley, donde informa la forma de proceder en cada situación, lo que hace que la persona que la realice se base solamente en los parámetros establecidos, rinda un informe, y comunique los resultados, netamente de solo la investigación asignada, en la auditoria la empresa es sometida a una revisión de la área asignada y de todo lo que encierra el entorno en el que se va a desarrollar, donde su objetivo es brindar una seguridad de que todo esta marchando de una forma adecuada, sin ningún tipo de fraude o amenaza, en caso de encontrar algo fuera de lo normal, lo comunicara en un informe, para que se pueda corregir, si es posible corregirlo, de lo contrario tendrá que informarlo a la autoridad competente, existen dos tipos de auditoría, la auditoría interna y la auditoria externa.

Riesgo: se conoce como riesgo a toda aquella amenaza que si no es detectada a tiempo puede tener repercusiones considerables, que puede llegar a ocasionar daños irreversibles.

Auditoria basada en riesgos: es una forma de realizar las auditorías tanto internas como externas de diferentes tipos, comenzando por la planeación y desarrollo de los riesgos críticos, es decir identificar los que pueden causar mayor impacto negativo en el desarrollo de los objetivos de la organización, con el fin de identificar si las operaciones y los productos o servicios se ajustan a lo establecido en las reglas del negocio. (Laski, 2018, p. 3)

El desarrollo de esta auditoria tiene el mismo que una auditoria tradicional, también se rige bajo normas ya establecidas, la diferencia es que no se enfoca solamente en revisar y dar un informe sobre si la información es correcta o existe algún error, sino que también se enfoca en analizar y encontrar aquellos posibles riesgo que puedan amenazar el buen funcionamiento del negocio, dando prioridad a los que son más significativos y comunicándolos para ayudar a que se realice una debida gestión y que se realice una optima toma de decisiones.

Según (Albanese, 2012) “Todas las entidades enfrentan riesgos que las organizaciones deben identificar, analizar y gestionar como parte fundamental de un sistema de control efectivo” Para generar estrategias que permitan desempeñar un control eficiente dentro de la organización, se debe conocer los riesgos a los cuales nos enfrentamos, requiriendo así un análisis del escenario influyente en nuestras actividades. Una

empresa que no corre riesgos no es una empresa, el riesgo genera mayor rentabilidad si es detectado y corregido a tiempo.

Lo que hace pensar que siempre toda organización va a estar expuesta a diferentes problemáticas, tanto internamente como por factores externos también, donde sería una herramienta muy útil implementar una auditoría basada en riesgos y así poder gestionar de forma adecuada cada falencia que pueda presentarse, tanto como en sucesos pasados para ayudar a identificar donde se presentó el problema y como se hubiera podido prevenir, para no volver a cometerlos, como también identificar riesgos futuros, donde se va a determinar la mejor forma de prevenirlos o evitarlos, llegando con esto a que no se vea reflejado un impacto negativo con consecuencias drásticas para el buen desarrollo de la actividad económica de la empresa.

El riesgo debe ser siempre entendido como una oportunidad, ya que al ser identificado se puede ver la forma en cómo ocurrió y el impacto que llegase a tener en la realización de las actividades empresariales. (Albanese, 2012)

Se necesita comprender con claridad, cuales son los riesgos en los que se puede incurrir, tanto en la norma como los identificados directamente por la organización, se comenzará explicando el contexto de la NIA 400.

TIPOS DE AUDITORIA

Se clasifican por la procedencia del auditor y por su área de aplicación:

Por la procedencia del auditor:

Auditoría interna: es aquella que es desarrollada por personal propio de la empresa, esta es gestionada por la dirección administrativa, con el fin de determinar aquellos aspectos en lo que se pueda estar fallando, donde se este interrumpiendo la adecuada función de la organización y el adecuado cumplimiento de los objetivos.

La auditoría interna es un recurso fundamental y muy práctico para desarrollar la gestión de riesgos, ya que se tiene conocimiento total de los diferentes procedimientos en las áreas de la compañía y de su actividad económica, por lo que es más fácil identificar aquellos riesgos que se pueden estar presentando o que se pueden presenta a futuro, con el fin de evitarlos o reducirlos.

El Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors – IIA), define: “Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”.

Auditoria externa: esta como su nombre lo dice es desarrollada por personal ajeno a la entidad, busca brindar confiabilidad razonable, ante la revisión de las operaciones de la compañía, para analizar los factores en los que pueden estar fallando y brindar un aporte que pueda ayudar a solucionar dichos inconvenientes, en este caso también sería muy útil que los auditores lo enfocaran en una gestión de riesgos, en analizar desde la perspectiva externa de la entidad y con su conocimiento en auditorías con otras empresas, los riesgos a los que se pueden exponer y como lo han solucionado o como podría ser una solución eficiente para poder mitigarlos.

Aquí que tener en cuenta que por ser una persona ajena a la entidad tiene completa independencia mental, lo que es una ventaja en el caso de que las revisiones realizadas se harán con una mayor objetividad, sin tener ningún conflicto de intereses.

Por su área de aplicación:

Auditoria financiera: normalmente se realiza por un profesional en contaduría pública, se basa principalmente en la revisión de los estados financieros, en verificar si estos están cumpliendo con las disposiciones presentadas por la ley, ya sean las Normas Internacionales de Contabilidad (NICS) o normas o prácticas nacionales relevantes, también se tiene en cuenta la parte legal y estatutaria.

Auditoria administrativa: Está encaminada a la revisión de la estructura organizacional de la empresa, en donde evalúa sus métodos de operación, recursos humanos y demás actividades en el aspecto administrativo.

Auditoria operacional: es aquella que se encarga de evaluar la eficiencia y eficacia que existe en cuanto al manejo de los procedimientos y el control de una empresa.

es bueno recordar el boletín No. 1 de la Comisión de Auditoria Operacional del IMPC, donde expresa: “Por Auditoria Operativa debe entenderse el servicio adicional que presta el Contador Público en carácter de Auditor Externo, cuando coordinadamente con el examen de los estados financieros examina ciertos aspectos administrativos con el propósito de lograr incrementar la eficiencia operativa de su cliente, a través de proponer las recomendaciones que considere adecuadas”.

Auditoria gubernamental: es la revisión que se realiza directamente a los entes gubernamentales y administrativos de la organización, así como de los procedimientos que realizan y como están encaminando las funciones en torno a los objetivos de la entidad.

Auditoria integral: es aquella que maneja un sistema integrado entre, auditoria financiera, operacional y legal, su objetivo principal es el estudio de los campos de las finanzas, la administración el derecho, en relación con su aplicación a las operaciones económicas.

Auditoria de sistemas: La auditoría de sistemas es aquel examen destinado a revisar y evaluar los controles y sistemas de informática existentes en la entidad, así como su utilización, eficiencia y seguridad. La auditoría de sistemas consiste básicamente en:

Examinar y evaluar los procesos en cuanto al nivel de informatización de los mismos y en cuanto al tratamiento de los datos.

Verificar los controles en el procesamiento de la información y verificar la instalación de sistemas de seguridad.

Evaluar los recursos invertidos, la rentabilidad de cada proceso y su eficacia. (grupo de auditores publicos , 2020)

Auditoria ambiental: Es el estudio o evaluación efectuada a la calidad de distintos factores tales como: aire, atmosfera, ambiente, aguas, lagos, ríos, océanos, etc., de igual manera la conservación de la flora, fauna silvestre, llevado a dictaminar sobre las medidas tomadas preventivas y correctivas, que actúen de tal forma que disminuyan logrando evitar la contaminación. (LOZANO, 2014)

NIA (NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA) 400

Las Normas de Auditoría se definen como aquellos requisitos mínimos, que deben tenerse en cuenta en el momento de la realización de un trabajo de auditoría. El Auditor que se encuentre realizando algún trabajo de auditoría debe cumplir estas normas, ya que estas regulan los diferentes procedimientos y aspectos de relevancia que se deben de tomar en cuenta al momento de la realización del trabajo asignado para lograr altos estándares de calidad.

Alcance de la NIA:

La NIA 400 tiene como objetivo la evaluación de riesgos y de control interno, donde se puede deducir que este se realiza por la necesidad de la administración de un negocio, de identificar y mitigar los posibles problemas a los que pueden estar expuestos.

Una de las mejores herramientas contra el fracaso en los negocios, es tener un sistema efectivo de control interno, que gestione el riesgo y permita que se puedan prevenir o evitar. Las Organizaciones pueden tener oportunidades y contrarrestar amenazas, en muchos casos, por medio de la aplicación efectiva de controles, por lo tanto, mejoran sus rendimientos (IFAC, 2016).

La norma ah diferenciado 3 tipos de errores: inherente, de control y detección.

Riesgo inherente. Es aquel que se encuentra relacionado de manera directa con la actividad económica de la empresa, está ya presente incluso antes de realizar algún tipo de control interno, es importante identificar estos riesgos antes de realizar la planificación de la auditoria, por eso es vital que el auditor obtenga conocimiento de la entidad antes de realizar el trabajo.

Riesgo de control. Toda empresa debe contar con sistemas de control ya establecidos, precisamente para evitar que se presenten problemas o inconvenientes futuros que atenten contra la sostenibilidad de la organización, este riesgo hace referencia a que los controles pueden fallar en algún momento, por esta razón es importante realizar auditorias con el fin de identificar si los métodos establecidos son los adecuados o están fallando en algún aspecto, para así poder corregirlo y mitigar el impacto que puede generar.

Riesgo de detección. Está directamente relacionado con el momento en que se realiza la auditoria, donde la persona que la está realizando puede no detectar o no reconocer en un 100% todos los errores o posibles riesgos en los que incurre o podría incurrir la organización, no importa el modelo que se esté siguiendo, siempre existirá este riesgo, aunque en algunos casos con menos relevancia que en otros.

Riesgos empresariales:

Además de los riesgos identificados por las NIA, existen otros que son propios de la organización, algunos los cuales han sido estudiados e identificados según (CARTAYA, 2014) como los siguientes:

Riesgo operacional: se puede definir como toda aquella acción que genera una posibilidad de pérdida directa o indirecta como consecuencia de falencias en los procesos internos, errores humanos, o fallas en los sistemas de información provocados por factores externos o internos.

Riesgo residual: es aquel riesgo que queda después de realizar la respectiva revisión anteriormente y detectar un problema el cual se intentó mitigar la probabilidad de impacto, pero que no fue posible eliminarlo completamente.

Riesgo aceptado: es aquel en el que la empresa sabe que puede incurrir pero que es inevitable prevenirlo, por tanto, la empresa se dispone para asumirlo, reduciendo su impacto lo mejor posible.

Riesgo financiero: se mide por los impactos negativos que alguna decisión pueda tener en la parte financiera de la empresa, como el ejemplo de la incertidumbre que se tiene al momento de realizar una inversión, por eso es importante realizar una extensión exhaustiva para poder reducirlos.

Riesgo administrativo: la empresa puede generar este tipo de errores cuando no existe una adecuada planificación y control de los procesos de cada área de la compañía, así sería más difícil identificarlos antes de que se sucedan sería imposible poder evitarlos.

Riesgos de crédito: toda compañía puede incurrir en este riesgo, se genera en el momento de vender a crédito, la incertidumbre de que no exista una adecuada recolección de cartera y se generen pérdidas económicas significativa para la empresa.

Riesgos de liquidez: puede generarse en el momento de no contar con suficientes fondos económicos para poder cubrir las necesidades básicas de funcionamiento de la actividad del negocio.

Riesgos de mercado: las empresas se exponen a este factor a diario, puede ser causa de un mal manejo en estudios con la competencia, de no generar productos de calidad y por no fidelizar a los clientes, se generan pérdidas en ventas y por tanto se generan pérdidas en su resultado.

Riesgos tecnológicos: con la tecnología se beneficia mucho la eficiencia en los procesos de cada compañía, pero también se genera que se puedan presentar riesgos considerables, se expone a que se pueda generar pérdida o robo de la información, también se puede presentar que los equipos se dañen y que todo el trabajo y proceso realizado en ese dispositivo se pierda y en casos puede generar pérdidas monetarias.

Existen infinidad de riesgos en los que se puede incidir al realizar el funcionamiento normal de las actividades propias o no de la organización, esto dependerá de la actividad que se realice, de la organización con la que se cuente, entre otros factores que se pueden determinar al analizar el funcionamiento de cada organización, puede suceder que para alguna empresa algún riesgo no tenga un significado relativo, mientras que ese mismo riesgo puede ser de alto impacto negativo en otra.

Procederemos a analizar las diferentes etapas de la auditoría y como lo enfocamos en la gestión de riesgos:

ETAPAS DE UNA AUDITORIA BASANDOLA EN GESTION DE RIESGOS

Las etapas para realizar una auditoría son: planeación, ejecución, informe, normalmente en una auditoría tradicional solo desarrollamos estos 3 procesos, solo se encarga la persona responsable del trabajo, de analizar, verificar y dar una seguridad razonable del pedido realizado y de área que se le encargo, presentar su informe y terminar su función en ese momento, en una auditoría de riesgos implementamos un paso adicional, el seguimiento, el seguimiento de manejo que se le da a los riesgos encontrados para evitarlos, reducirlos o transferirlos, y en como con esto se influye para tener una adecuada toma de decisiones.

Planeación

Los auditores deben desarrollar y documentar un plan para cada trabajo que incluya los objetivos, el alcance, el tiempo y asignación de recursos. El plan debe considerar las estrategias y los objetivos

de la organización y los riesgos relevantes para el trabajo. (Instituto de Auditores Internos IIA GLOBAL. Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna. 2017, p.56).

En esta fase de auditoría, vamos a obtener el conocimiento total de la entidad la cual se va auditar, delimitando el alcance, basándonos principalmente en el cumplimiento de los objetivos de la organización, vamos analizar el entorno, como se va acceder, cuáles serán las técnicas a realizar, el tiempo que va a durar y en qué áreas se va a enfatizar, colocando un plus en esta etapa, realizando una evaluación general de los posibles riesgos en los que se puede incurrir, es importante poder conocer el desarrollo de auditorías realizadas anteriormente, que nos puedan dar un panorama de la situación en la que se ah venido desempeñando la egresa, y poder definir con mas claridad y dando prioridad a aquellos aspectos de mayor relevancia, en los que se requiere enforzarse más. Esto ayudara a que se realice una óptima gestión de recursos.

Así mismo, se deben analizar el entorno de control, la estructura como se encuentra conformada la entidad y el proceso de gestión de riesgos del área o del proceso objeto de la revisión, además, evaluar si los riesgos son gestionados de forma que se mantengan a niveles aceptables a través de los procesos de gobierno de la entidad.

Todo esto se logra realizando técnicas iniciales, como lo son las consultas previas, dirigidas a los entes competentes, para poder adquirir toda la información pertinente para un desarrollo efectivo, segundo podemos utilizar la observación mirar el comportamiento de las actividades realizadas en las áreas a evaluar, nos da una idea clara del porque pueden llegar a fallar algunos procesos, corroborando con los resultados obtenidos posteriormente, ya que o se puede sacar conclusiones solo con la observación, luego se puede continuar con la inspección detallada de la información obtenida, se debe estudiar minuciosamente cada archivo o prueba tangible presentada, en este paso es importante la capacidad para comprender y analizar de la persona a cargo, seguiremos con un proceso analítico, donde se identificaran los posibles riesgos o anomalías que se estén presentando y que sean significativas, para poder partir de un punto claro para el momento de la ejecución.

Ejecución:

Lo primero con lo que se va a proceder es a realizar una reunión con los implicados de la auditoria, donde se informara gran parte de lo plantado en la planeación, se le informara los objetivos, el alcance, el grupo o la persona que va a realizar la auditoria, quien se encargara de dar el informe y de realizar el seguimiento una vez se termine con el trabajo asignado.

Es importante que se incorpore la carta de representación definida en el Decreto 648 de 2017, por tratarse de uno de los instrumentos para la actividad de la auditoría, en tanto que permite garantizar que durante el proceso de auditoría, el auditado se comprometa a entregar la información requerida previamente en los plazos señalados y que no interfieran con el buen desempeño de la misma.

Lo siguiente será proceder a pedir la información y solicitar las visitas si vienen a lugar, para poder cumplir con los objetivos planteados, se comienza a determinar que la información sea suficiente y fiable, para poder una adecuada ejecución, dentro de lo real y presente que esta sucediendo dentro de la empresa, siempre se debe registrar todo, tanto en el momento d solicitar la información, como en el momento de estar desarrollando la auditoria, ya que son nuestras pruebas e información para luego ser presentada junto con el informe.

En esta etapa además de realizar nuestra parte de la auditoria tradicional, también obtendremos información de los posibles riesgos a los que esta enlazada la compañía, las cuales serán corroboradas al momento de realizar el trabajo de campo y donde se enfatizara en obtener todos los posibles riesgos a lo que este expuesto el negocio, los cuales hayan sido identificando a lo largo del proceso, generando una selección, de los mas relevantes y que puedan generar una mayor afectación, hasta aquellos que no pueden presentar un riesgo significativo pero que de igual forma son importantes de reconocer, para poder tratarlos a tiempo y darles un adecuado manejo.

(Jiménez, 2020) La norma 2420 Calidad de la comunicación requiere que las comunicaciones de un trabajo sean precisas, objetivas, claras, concisas, constructivas, completas y oportunas. Los supervisores del trabajo deben revisar que siguen estas características en las comunicaciones y en los papeles de trabajo, por cuanto los papeles de trabajo brindan el apoyo principal de las comunicaciones.

¿En qué consisten los papeles de trabajo?

Son los documentos elaborados por el auditor y obtenidos por él durante el transcurso de cada una de las fases del proceso, en estos se va a documentar toda la información, los análisis realizados y cada uno de los procesos que se ejecutaron en las diferentes fases, sirven como soporte en el momento de entregar un informe final.

Los papeles de trabajo son todos aquellos que estuvieron inmersos en la investigación, su contenido mínimo debería ser el siguiente:

- Evidencia que los estados contables y demás información, sobre los que va a opinar el auditor, están de acuerdo con los registros de la empresa.
- Relación de los pasivos y activos, demostrando la evidencia que tiene el auditor de su existencia física y su valoración.
- Análisis de las cifras de ingresos y gastos que componen la cuenta de resultados.
- Prueba de que el trabajo fue bien ejecutado, supervisado, revisado.
- estructura del sistema de control interno que ha llevado el auditor y el grado de confianza de ese sistema y cuál es el alcance realizado para revisar las pruebas sustantivas.
- Detalle de las definiciones o desviaciones en el sistema de control interno y conclusiones a las que llega.
- Detalle de las contrariedades en el trabajo y soluciones a las mismas. (Corponor, 2021)

Informe

En esta etapa se van a presentar los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoría, a través de un informe, presentado a los entes interesados, donde se debe incluir, un título, los objetivos, el alcance obtenido, un resumen de los aspectos más importantes y relevantes durante el desarrollo, dando a conocer aquellos hallazgos obtenidos, las recomendaciones y las conclusiones.

En el caso de la auditoría basada en riesgos, se generará la información adicional con respecto a los riesgos que se están presentando y a lo que pudieran presentarse en el futuro, con un plan de acción de cómo poder mitigarlos, para que la administración tome decisiones con respecto a la información presentada.

La norma 2440 establece que el director ejecutivo de auditoría debe comunicar los resultados a las partes apropiadas y agrega en la interpretación lo siguiente:

Interpretación:

El director ejecutivo de auditoría es responsable de revisar y aprobar la comunicación final del trabajo antes de su emisión y decidir a quiénes y cómo será distribuida dicha comunicación. Cuando el director ejecutivo de auditoría delega estos deberes, retiene la responsabilidad general. (Instituto de Auditores Internos IIA GLOBAL. Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna. 2017, pp. 61-62).

Por tanto, el jefe de la oficina de Control Interno debe asegurarse de que los informes de auditoría interna lleguen a los usuarios y partes interesadas dentro de la entidad, así mismo, de que tomen las medidas correspondientes para subsanar las causas de las observaciones encontradas a través de un Plan de Mejoramiento.

A continuación, se mostrará un ejemplo de un informe sencillo:

EJEMPLO DE INFORME DE AUDITORÍA INTERNA.

Va dirigido a: Señor "x" Gerente General de la compañía "y".

De conformidad con nuestro programa anual de auditoría, hemos concluido con la revisión de las actividades de la compañía "Y", la revisión cubrió operaciones por el periodo comprendido del 1º de enero al 31 de Diciembre del año "x", la revisión fue hecha por el contador Público _____

Y un asistente durante el periodo del 3 de enero al 31 de Marzo del 2010.

Nuestro trabajo de auditoría fue efectuado de conformidad con estándares de auditoría generalmente aceptados.

Nuestra revisión se limitó al área de suministros y las actividades de cómputo que le son relativas.

El departamento de Inventarios está excedido en inventarios al 31 de Dic. Del 2010 por un total de \$50,000.00 dando origen a inversiones innecesarias y sobrecupo de los almacenes.

El exceso de inventarios fue causado por el hecho de que la empresa no registró devoluciones de artículos de las áreas de producción, como resultado, las compras fueron financiadas sobre base de unos registros que no reflejaban las devoluciones anotadas. Aun cuando los registros fueron ajustados al cierre del ejercicio, para que reportadas las existencias físicas, la información que dieron durante el año fue errónea. Es recomendable revisar los procedimientos que permitan registrar las partes no usadas devueltas de las áreas de producción, así mismo se recomienda reducir las compras hasta que se absorban los sobrantes de inventarios.

El personal de la compañía "y" está de acuerdo con los hallazgos y recomendaciones, y se empiezan a tomar medidas correctivas.

El departamento de auditoría Interna desea expresar su agradecimiento por la cooperación recibida durante la revisión por parte del personal y funcionarios de la compañía y vivienda.

ATENTAMENTE _____

(NOMBRE DEL AUDITOR INTERNO)

Seguimiento del proceso

Para esta fase la Norma Internacional 2500 define lo siguiente:

Norma 2500 – Seguimiento del progreso

El director ejecutivo de auditoría debe establecer y mantener un sistema para monitorear la disposición de los resultados comunicados a la dirección.

Introducción: para cumplir esta Norma, el director ejecutivo de auditoría (DEA) debe comenzar por tener un claro conocimiento del tipo de información y el nivel de detalle que esperan tener el Consejo y la Alta Dirección sobre la supervisión de la materialización de los resultados del trabajo de auditoría que debe realizar la actividad de auditoría interna. Los resultados, habitualmente, se refieren a las observaciones desarrolladas en los trabajos de aseguramiento y consultoría que hayan sido comunicados a la dirección del área auditada para que ponga en marcha acciones correctivas. (Instituto de Auditores Internos IIA GLOBAL. Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna. 2017, p 245)

En esta fase el auditor se encargará de realizar un seguimiento al plan de mejora sugerido en la investigación, para que se realice de manera correctiva y adecuada y se puedan prevenir, corregir, reducir o transferir todos estos riesgos significativos de forma adecuada y así generar un óptimo desempeño de la compañía.

Importancia del control interno:

El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo. (actualicese, 2021)

Luego de presentarse el informe de auditoría, el control interno de la empresa y su administración tendrá una influencia significativa en los resultados que se desean obtener, ya que depende de ellos la buena gestión y toma de decisiones con respecto a lo informado y presentado.

Lo que se busca al momento de realizar una evaluación de riesgos es que la empresa logre identificar y de esta forma subsanar los riesgos que afectarían o no a la organización, en el momento de ya tenerlos identificados, marca la diferencia el manejo que se les dé, ya existen unos parámetros de cómo se puede proceder, junto con un plan de mejoramiento, este debe ser analizado para encontrar la mejor alternativa, soluciones que benefician a la compañía, donde se dará prioridad a aquellos riesgos que tienen un grado de complejidad mas alto, es decir que pueden afectar o pueden llegar a tener un impacto negativo mayor, que pueden repercutir en la

sostenibilidad de la compañía, por esto es de vital importancia realizar una gestión adecuada y tener un control interno eficiente.

Toma de decisiones

La toma de decisiones es de vital importancia en una entidad, puede que la empresa funcione bien en todas las áreas, pero si se realiza una mala toma de decisiones, se puede generar un impacto negativo considerable, que puede afectar la sostenibilidad la puesta en marcha de dicha compañía.

Esta consiste básicamente reunir información relevante sobre el tema en discusión, luego evaluar cada una de las alternativas posibles y finalmente tomar una decisión, se debe tener en cuenta algunos aspectos básicos para que estas decisiones sean mas acertadas, principalmente es importante identificar y tener claro cual es el problema o la situación que va a ser analizada, la que requiere una decisión, luego se debe reunir información relevante, suficiente y confiable, la cual puede ser tanto de fuentes internas como externas, se analiza y se procede a plantear las posibles alternativas, cada alternativa debe ser evaluada, identificando las ventajas y desventajas de cada una, con este proceso se comienzan a eliminar algunas de ellas, para después elegir una de las opciones, pero el proceso no finaliza en el momento de tomar la decisión, se debe poner en marcha, para finalmente poder realizar un seguimiento y así determinar si fue apropiada o si es necesario realizar una reevaluación de la situación.

Realizar una auditoria basada en riesgos ayuda aclarar el panorama en cuanto a la toma de decisiones, les presenta exactamente los riesgos a los que están o pueden estar expuestos, ya identificados, clasificados en los de mayor impacto negativo y que requieren un manejo rápido y apropiado, junto con una serie de alternativas y de posibles soluciones, donde finalmente solo tienen que analizar cuál de las opciones es la que beneficia mas a la empresa, luego de esto ejecutar la decisión y realizar su seguimiento respectivo.

Conclusiones

Al comenzar la investigación, se evidencio que es muy poca la información confiable o los estudios que se han publicado con relación al tema de auditoria basada en riesgos y los que se encuentran en su mayoría se enfocan solo en la parte de detectar errores significativos en los estados financieros, pero es un tema que no solo se puede aplicar a la parte financiera, se puede analizar e implementar en cada una de las áreas de la compañía, ya que todas las áreas son importantes para el correcto funcionamiento de la misma, solo que si es importante priorizar las que tiene una mayor afectación en el buen desarrollo de su actividad económica.

Se evidencia que el tema de gestión en riesgos, es un tema de vital importancia en la compañía, ya que se obtiene un panorama claro de las diferentes problemas que pueden surgir a lo largo de estar desempeñando tanto la parte operativa como administrativa del negocio, se observa que no es un tema difícil de implementar, ya que se siguen los pasos normales de una auditoria tradicional, donde se le adicionara una evaluación clara y confiables de los diferentes tipos de riesgos que se hayan detectado a lo largo de la auditoria, el cual se comunicará en un informe especial, junto con un plan de mejoramiento, que ese entregara a la junta administrativa, para que esta junto con el departamento de control interno, la analicen y tomen las mejores decisiones para poder mitigar aquellas problemáticas que fueron identificadas, generando un panorama donde es posible evitar o reducir dichos riesgos, que pueden generar posibles problemas a futuro, algunos con un nivel de gravedad un poco más alto que otros, generando en algunos casos incluso que la compañía tenga que cerrar.

Es cuestión de crear una cultura organizacional en las empresas, donde se debe enfocar en mejorar y fortalecer su área de control interno, ya que al tener un buen control se podrá detectar a tiempo todos aquellos posibles riesgos que pueden surgir con el transcurso del tiempo.

Al tener claro dicho panorama de riesgos, tenemos control total sobre estos, lo que nos garantiza realizar una gestión efectiva y a tiempo para mitigarlos, evitarlos, reducirlos o transferirlos.

Referencias

- actualicese. (23 de 07 de 2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*. Obtenido de actualicese:
<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Araya, R. G. (2014). *Plan de desarrollo del proyecto Modelo de Auditoria Basada en Riesgos*. Obtenido de Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología :
<https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/9744/043605.pdf?sequence=1>
- CARTAYA, M. (2014). *curso riesgo de auditoria* . Obtenido de oas.org:
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf
- chong, g. (09 de 2005). *Un análisis comparativo de la independencia de los auditores en economías en transición*. Obtenido de La revisión contable británica: <https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uan.edu.co/science/article/pii/S0890838905000375>
- Corponor. (2021). *documento guia* . Obtenido de corponor:
<https://corponor.gov.co/formatos/proevaluacion/CONTROL%20INTERNO/DEFINICION%20DE%20PAPELES%20DE%20TRABAJO.pdf>
- David García, C. L. (2016). *Auditoría financiera basada en riesgos*. Obtenido de dialnet:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7903442>
- Flint, C. (06 de 2008). *Auditoría de riesgos empresariales: ¿una evolución regresiva?—Una nota de investigación*. Obtenido de sciencedirect: <https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uan.edu.co/science/article/pii/S0155998207000713>
- GIRALDO CEBALLOS LAURA DANIELA, P. A. (09 de 2019). *LA AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS Y SU INCIDENCIA*. Obtenido de UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO:
<https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/5070/1/1.%20LA%20AUDITOR%c3%8da%20BASADA%20EN%20RIESGOS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20PLANIFICACI%c3%93N%2c%20DESARROLLO%20Y%20CUMPLIMIENTO.pdf>
- grupo de auditores publicos . (2020). *Auditoría de Sistemas de Información*. Obtenido de grupo auditores:
<https://www.gapauditores.com/blog/auditoria-sistemas-informacion/>

- GUSTAVO, M. P. (2010). *AUDITORIA BASADA EN RIESGOS* . Obtenido de UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRES:
<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/3189/P-G-307.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Henríquez, J. S. (04 de 2013). *Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación*. Obtenido de Estudios Gerenciales: <https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uan.edu.co/science/article/pii/S012359231300003X>
- IFAC. (13 de 04 de 2016). *Evaluar y Mejorar el Control Interno en las Organizaciones*. Obtenido de ifac.org:
<https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/publications/evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones>
- Jiménez, A. M. (07 de 2020). *Guía de auditoría interna*. Obtenido de funcion publica.gov:
<https://www.funcionpublica.gov.co/documents/28587410/34299967/Gu%C3%ADa+de+auditor%C3%ADa+interna+basada+en+riesgos+para+entidades+p%C3%BAblicas+-+Versi%C3%B3n+4.pdf/c8a7b1a4-20ea-ee36-734c-2404229103ed?t=1633729954346#:~:text=Se%20logra%20a%20otrav%C3%A9s>
- Knechel, R. (05 de 2007). *La auditoría de riesgos empresariales: Orígenes, obstáculos y oportunidades*. Obtenido de sciencedirect:
<https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uan.edu.co/science/article/pii/S0361368206000833>
- Laoyan, S. (17 de 08 de 2022). *Toma de decisiones: definición, pasos, tipos y características*. Obtenido de asana:
<https://asana.com/es/resources/decision-making-process>
- Laski, J. (11 de 12 de 2018). *La auditoría basada en riesgos en la práctica*. Obtenido de auditool:
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/la-auditoria-basada-en-riesgos-en-la-practica#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20basada%20en%20riesgos%20considera%20la%20planeaci%C3%B3n%20y%20el,%20de%20un%20buen%20gobierno%20corporativo.>
- LOZANO, L. C. (2014). *LA IMPORTANCIA DE LAS AUDITORIAS INTERNAS Y EXTERNAS DENTRO*. Obtenido de UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA:
https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/54176062/Importancia_de_las_Auditorias-libre.pdf?1503074883=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DLA_IMPORTANCIA_DE_LAS_

AUDITORIAS_INTERNA.pdf&Expires=1684103786&Signature=fsW
DwAFpsUBXR~BLUTYmp~xAY4dKx-k0

Reynys, R. (24 de 11 de 2011). *Ejemplo de Informe de Auditoría
Interna*. Obtenido de scribd:

[https://www.scribd.com/doc/73665365/EJEMPLO-DE-INFORME-
DE-AUDITORIA-INTERNA](https://www.scribd.com/doc/73665365/EJEMPLO-DE-INFORME-DE-AUDITORIA-INTERNA)

Sutton, S. G. (01 de 03 de 2003). *Evaluación de riesgos en un entorno
empresarial ampliado: redefiniendo el modelo de auditoría*.

Obtenido de sciencedirect: [https://www-sciencedirect-
com.ezproxy.uan.edu.co/science/article/abs/pii/S1467089503000
101](https://www-sciencedirect-com.ezproxy.uan.edu.co/science/article/abs/pii/S1467089503000101)