

Auditoría en las PyMES



C.P.C. y E.F. HÉCTOR VÁZQUEZ GONZÁLEZ
Socio de Auditoría y Fiscal de la Firma Vázquez Flores y Asociados, S.C.
hector.vazquez@vfa.com.mx

Síntesis

Se conoce el objetivo del trabajo de una auditoría, las ventajas y beneficios que tienen los usuarios que solicitan un trabajo de este tipo en las empresas que manejan o asesoran, nos hemos hecho a la idea que solo funcionan a las grandes entidades o corporativos, pero no es así. Una auditoría de estados financieros funciona para cualquier tipo de negocio, por lo cual señalamos la gran productividad que se genera y las buenas decisiones que pueden llevar a cabo las PyMES.

En 2012, en México entraron en vigor las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), normatividad referida a la actividad profesional independiente del Contador Público en el desarrollo de trabajos de auditoría de estados financieros. Como sabemos, los estados sometidos a auditoría son los de una entidad económica (empresa o compañía) y el objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios de la información financiera. ¿Y cómo se logra? Mediante la expresión de una opinión por parte del auditor.

De acuerdo con la NIA 200, *Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría*, una de las metas es obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones, debidas a fraude o error. Para alcanzar la seguridad, el auditor deberá obtener evidencia suficiente y adecuada para

El auditor deberá obtener **evidencia suficiente y adecuada para reducir el riesgo** a un nivel aceptable bajo

reducir el riesgo a un nivel aceptable bajo, además de seguir los objetivos mencionados en cada NIA, que son planificar y ejecutar la auditoría.

¿Qué otros beneficios se obtienen al desarrollar un trabajo de auditoría a los estados financieros de una entidad?

- > Mejora la forma de gestionar la administración.
- > Ayuda a mejorar los controles internos.
- > Detecta fallos, errores u omisiones, lo que ayuda a su corrección.
- > Detecta posibles situaciones de fraude.
- > Ayuda a un mejor conocimiento sobre el estado patrimonial de la entidad.

Las empresas han detectado el efecto positivo de una auditoría por la influencia de esta en la opinión de terceras personas interesadas. Las empresas de menor tamaño ven que la emisión de una opinión positiva de una auditoría mejora sus relaciones con las entidades financieras, con posibles inversores, lo cual las coloca por encima de sus competidores.

Para el dueño de una pequeña y mediana empresa (PyME), la palabra auditoría representa un gasto futuro; para una microempresa, tal vez una formalidad que solo está pensada para empresas de un tamaño superior a la suya. Como sea el caso, no hay que perder de vista los beneficios que aporta una auditoría, la cual contribuye a la integridad, fiabilidad y credibilidad de sus estados financieros.

¿Cuándo se considera una PyME?

- > Número de trabajadores: microempresa, de 1 a 10; pequeña empresa, de 11 a 30, y mediana empresa, de 31 a 100 y hasta 250, dependiendo el sector.

- > Ingresos anuales: microempresa hasta 4 millones; pequeña empresa entre 4 y 100 millones; mediana empresa entre 100 y 250 millones.
- > Son heterogéneas y diversas.
- > Son independientes.
- > No participan en mercados internacionales.

El International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) de la International Federation of Accountants (IFAC) señala la importante contribución a la economía mundial y de forma cuantitativa que tienen las entidades de pequeña dimensión, y que la mayoría de las auditorías en el mundo corresponden a este tipo de empresas.

Sin embargo, el IAASB reconoce la relevancia de los trabajos de auditoría que se realizan a estas entidades, que se debe trabajar en ellas y en los que auditán a cuya naturaleza y circunstancias son menos complejas; por eso es apropiado centrarse en la complejidad de la empresa en lugar de su tamaño. Esto se debe a que en el entorno actual no solo se tiene que ver el tamaño; pueden existir entidades que son más pequeñas, pero que se pueden considerar complejas, y puede haber otras de mayor tamaño y ser menos complejas.

¿Cuándo se considera una Less Complex Entities (LCE) Entidad Menos Compleja?

- > Transacciones sencillas.
- > Registro simple.
- > Pocas líneas de negocio y pocos productos.
- > Pocos controles internos.
- > Pocos niveles de gestión.
- > Pocos empleados.

Las empresas han detectado el **efecto positivo de una auditoría** por la influencia de esta en la opinión de terceras personas interesadas

Con esto tenemos un mayor entendimiento del tipo de empresas, se genera un mayor espectro y la evolución que está sucediendo; existe una serie de influencias que impulsan los cambios en el entorno que operan los auditores:

- > Entorno empresarial en evolución.
- > Tecnología.
- > Reguladores de auditoría y organismos de supervisión se han vuelto más coordinados y están comprometidos a impulsar la calidad de la auditoría.
- > Cambios en las expectativas del público.

En 2014 la IFAC llevó a cabo la encuesta global para las firmas pequeñas y medianas, realizando varias preguntas a profesionales ejercientes de dichas firmas acerca de los desafíos que enfrentan, las tecnologías y factores del mercado que probablemente los afecten en el futuro, los servicios de consultoría que proporcionan y sus resultados, tanto para 2014 como para la proyección del próximo año. Además, los encuestados respondieron sobre sus clientes PyMES; se incluyeron preguntas sobre los desafíos que enfrentan, la exposición a los delitos financieros, el acceso al financiamiento y el alcance de sus operaciones internacionales.

A principios de 2017 el IAASB en reuniones de trabajo ha resaltado la urgencia de actuar sobre las acciones que darán soluciones y han prestado atención al llamado de acción global. Por tal motivo, a mediados de 2019, se emitió un “documento de debate” que se enfoca en las auditorías de las entidades menos complejas que usan las NIA; el propósito es obtener aportes sobre los desafíos y determinar nuevas acciones en relación con el trabajo de estas auditorías. Las posibles acciones potenciales que se han identificado son las siguientes:

- > Revisar las NIA.
- > Desarrollar una norma de auditoría separada para los trabajos a las empresas menos complejas.
- > Desarrollar una guía para los auditores de dichas empresas u otras acciones

Cabe mencionar que como apoyo para este último punto existe una “Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas Vol. 1 y 2”, publicada en 2010.

En diciembre de 2020, el IAASB emite el “Working [Draft] Audit Standard”; como bien se señala, es un borrador, pero como tal, contiene puntos interesantes que hay que destacar:

1. A juicio del auditor, determinara la complejidad de las empresas.
2. La complejidad en la auditoría surge de la naturaleza o características de la entidad, en la aplicación del marco de información financiera aplicable, o de ambos.

Ahora bien, se mencionarán algunos puntos para determinar la naturaleza de la entidad y si es o no empresa compleja:

- > La estructura organizacional de la entidad es compleja, es decir, hay muchas subsidiarias, divisiones u otros componentes, en múltiples ubicaciones.
- > El proceso de consolidación de la entidad (si lo hubiera) no es sencillo (por ejemplo, los componentes pueden tener diferentes sistemas de TI o pueden estar ubicados en diferentes jurisdicciones).

- > El modelo de negocio de la entidad da lugar a riesgos de negocio que resultan en riesgos generalizados para los estados financieros.
- > La entidad está altamente regulada, por ejemplo, la entidad tiene requisitos prudenciales que deben cumplirse.
- > Las responsabilidades de supervisión no recaen en una o muy pocas personas.
- > Hay muchas personas involucradas en roles relacionados con la presentación de informes financieros, incluidos aquellos involucrados en el inicio y procesamiento de transacciones, eventos y condiciones.
- > La estructura de gobierno de la entidad es multifacética y los encargados del gobierno de la entidad están separados e independientes de los que dirigen la entidad día a día.
- > La entidad tiene sistemas de TI múltiples o completamente integrados, donde hay controles extensos y complejos sobre el flujo de información y se requieren pruebas significativas de los controles y el uso de especialistas en TI.
- > Si la entidad utiliza un servicio de organización, el auditor no tiene acceso a los pertinentes registros y la información en el servicio de organización, o el auditor podría no ser capaz de obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría con respecto a la información financiera recibida de la organización de servicios de otra manera.

Con todos estos elementos se puede determinar cuándo una empresa es PyME y cuándo es menos compleja; también debe considerarse al control interno. La auditoría ayuda a optimizar los procedimientos de gestión y el funcionamiento de la propia empresa, ya que puede aprovecharse de la experiencia y los conocimientos del auditor sobre el sector e incorporar las mejores prácticas de sus competidores.

Como hemos observado, a escala mundial las PyMES son un factor importante en la economía de cada país. Por tal motivo, los organismos internacionales y nacionales están trabajando para lograr el objetivo de mantener la confianza que se tiene en la opinión del auditor en una revisión de estados financieros, sobre todo a los encargados del gobierno en pequeñas entidades, que analicen los beneficios que conlleva hacer una auditoría, las ventajas que se logran y tener la tranquilidad de un crecimiento sólido y sustentable; y por otro lado, los auditores tener las herramientas para emitir dichas opiniones con mayor utilidad y calidad a los usuarios. 

