

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Análisis de los riesgos en la auditoría integral de las empresas del sector
farmacéutico**

(Artículo científico-Trabajo de graduación)

Dina Abigail Marín Velásquez

Guatemala, enero 2019

**Análisis de los riesgos en la auditoría integral de las empresas del sector
farmacéutico**

(Artículo científico-Trabajo de graduación)

Dina Abigail Marín Velásquez

Msc. Lic. Carlos Douglas Maradiaga Guerra (**Asesor**)

Lic. Francisco Javier Escobar Pérez (**Revisor**)

Guatemala, enero 2019

AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD PANAMERICA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

Licda. Nancy Gabriela Lam de León

Coordinadora



Guatemala, 17 de marzo 2018

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Presente

Por este medio doy fe que soy autora del Artículo científico titulado Análisis de los riesgos en la auditoría integral de las empresas del sector farmacéutico y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autora del contenido de este artículo y para efectos legales soy la única responsable de su contenido.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Dina Abigail María Velásquez".

Dina Abigail María Velásquez

Licenciada en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No. 201200033



REF.:C.C.E.E.CPA.CT.A02-PS.41.2018

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 17 DE OCTUBRE DE 2018
DICTAMEN

Tutor: Licenciado Carlos Douglas Maradiaga Guerra
Revisor: Licenciado Francisco Javier Escobar
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Tesis titulada: “Análisis de los riesgos en la auditoría integral de las empresas del sector farmacéutico”

Presentada por: Dina Abigail Marín Velásquez

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciatura

M.A. Ronaldo Antonio Girón D.
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

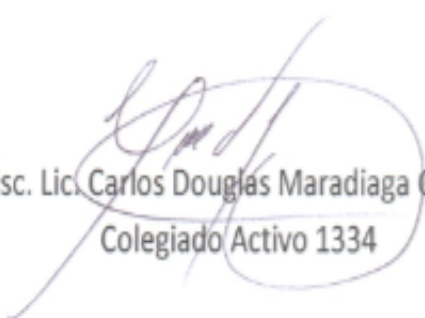
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación con la Asesoría del Artículo Científico titulada **"Análisis de los riesgos en la auditoría integral de las empresas del sector farmacéutico"**, realizada por Dina Abigail Marín Velásquez, carnet 201200033, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en el reglamento de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo el dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier adicional, me suscribo de ustedes.



Msc. Lic. Carlos Douglas Maradiaga Guerra
Colegiado Activo 1334

Guatemala, 3 de mayo de 2018


Señores:
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Guatemala, Guatemala.

Estimados Señores:

En relación con la Revisión del Artículo Científico titulado "Análisis de los riesgos en la auditoría integral de las empresas del sector farmacéutico", realizado por Dina Abigail Marín Velásquez, carné No. 201200033, estudiante de la Licenciatura de Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo el dictamen de aprobado

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.


Lic. Francisco Javier Escobar P.
Contador Público y Auditor

Contenido

Abstract	i
Introducción	ii
Metodología	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.2. Pregunta de investigación	2
1.3. Objetivos de investigación	2
1.3.1. Objetivo general	2
1.3.2. Objetivos específicos.	2
1.4. Definir el tipo de investigación	2
Investigación descriptiva	2
1.5. Sujeto de investigación	2
1.6. Alcance de la investigación	3
1.6.1 Temporal	3
Definición de la muestra	3
Definición de los instrumentos de investigación	3
Resultados	5
Discusión y conclusiones	17
Conclusiones	
Referencias	
Anexos	

Abstract

Se considera que las empresas del sector farmacéutico se dividen en diferentes departamentos donde cada uno cuenta con parámetros de tiempo para cumplir los objetivos establecidos por la empresa. El fin principal de estas empresas es distribuir y vender productos fármacos y para ello realiza una serie de procesos que deben ser controlados de forma sistemática para lograr evaluar de forma eficiente y adecuada el desarrollo del personal a cargo en las diferentes áreas de la entidad.

La forma eficiente para evaluar los procesos es desarrollando una auditoría integral para conocer el nivel de cumplimiento en el entorno de la entidad, por personal competente y facultado para dicho trabajo.

A pesar que el requisito primordial es que sea personal experto, existe la posibilidad de que no se realice correctamente bien, por varios factores, entre los que se pueden describir son: la ineficiencia de realizar una correcta planeación del trabajo de auditoria, incapacidad para supervisar al personal adecuadamente y falta de controles para evaluar el entorno de la entidad, lo cual permite que se den riesgos que pueden ser de suma importancia a la hora de dar una opinión en el informe de auditoría.

En la investigación se entrevistaron a profesionales titulados de Contadores Públicos y Auditores dependientes de la empresa e independientes, por medio de un cuestionario con interrogantes que, permitieron alcanzar altos porcentajes, para conocer los riesgos que pueden surgir al no tener la debida responsabilidad para iniciar la auditoria. Desde la previa planificación y la realización de procedimientos de auditoria adecuados durante el desarrollo, lo cual permite concluir con opiniones erróneas.

Introducción

El fin principal de la investigación es evaluar riesgos en la auditoría integral cuyo objetivo es el estudio del área financiera, control interno, gestiones y cumplimiento de leyes y regulaciones de las empresas, en este caso farmacéuticas debido a que éstas están conformadas por varios departamentos y el enfoque de esta auditoria es el más adecuado porque abarca todo el entorno de la empresa.

Por ello se debe considerar profundamente los riesgos que pueden surgir al realizar dicha auditoria realizando como instrumento un cuestionario con interrogantes hacia Contadores Públicos y Auditores que desarrollan esta labor y alcanzar el máximo conocimiento en el tema sobre asuntos y procedimientos que se deben tomar en cuenta y evitar todos los riesgos posibles.

Derivado de lo anterior se describen los beneficios que obtiene la empresa al optar por la realización de una auditoría integral, el periodo adecuado para su realización y al concluir se describen procesos adecuados principalmente para el inicio de la auditoria y asuntos que se deben considerar al estar desarrollándola de igual forma al finalizar todo esto para brindar una opinión adecuada en el dictamen que la empresa pueda tomar las mejores decisiones para alcanzar los objetivos y metas planteadas.

Capítulo 1

Metodología

1.1. Planteamiento del problema

Las empresas de productos farmacéuticos se organizan en diferentes departamentos, el área más grande dentro de su organización es la división de operaciones, Razón por la cual a los jefes de departamento se les asigna evaluar el trabajo desarrollado por las personas, estableciendo parámetros de tiempo con el propósito de que se cumplan los objetivos deseados de cada empresa.

Blanco luna, Yanel, auditoría integral: normas y procedimientos 2° ed. Bogotá Ecoe Ediciones afirma:

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar...la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes... para el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (2012 p. 19)

Por lo tanto, la auditoría integral cubre todos los procesos, áreas y bienes que conforman la empresa y supervisa absolutamente todos los procesos, recursos y el personal que conforma la empresa.

La auditoría integral se realiza con el propósito de conocer la marcha de la empresa, las perspectivas que se tiene para un futuro, conocer los recursos humanos, económicos y materiales.

Existen riesgos que pueden permitir no alcanzar los objetivos de las empresas y eso se da por falta de capacidad, negligencia, insuficiente tiempo para realizar procesos necesarios, falta de controles y la incapacidad para supervisar al personal de forma adecuada.

1.2.Pregunta de investigación

¿Cuáles serían los procedimientos y asuntos a realizar en una auditoría integral en empresas del área farmacéutica tomando en cuenta la importancia de cada departamento en que está conformada y así evitar el surgimiento de posibles riesgos de parte del auditor en el desarrollo de su trabajo?

1.3.Objetivos de investigación

1.3.1. Objetivo general

Evaluar los riesgos que se pueden ocasionar en las empresas farmacéuticas, así como las causas para el desarrollo de una auditoría integral.

1.3.2 Objetivos específicos.

Realizar el análisis de los riesgos en el proceso de auditoría integral en empresas del sector farmacéutico.

Evaluar los procesos para el cumplimiento y la realización adecuada de la auditoría integral en áreas específicas de las empresas del sector farmacéutico.

1.4 Definir el tipo de investigación

Investigación descriptiva

La investigación que se realiza es de tipo descriptiva. Por el motivo que se desea informar los riesgos posibles que corren las empresas farmacéuticas con la realización de auditoría integral al no aplicar de forma adecuada los procedimientos de dicha auditoría.

1.5 Sujeto de investigación

La población es conformada por auditores internos que realizan auditorías integrales en la empresa, para conocer los procedimientos que realizan así mismo los resultados obtenidos según sus conocimientos.

1.6 Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

La investigación es realizada a partir del 26 de noviembre de 2017 al 24 de febrero de 2018.

Se llevará a cabo la recopilación necesaria de información, se hará la presentación correspondiente, sobre todo se discutirá y evaluará los resultados obtenidos durante la investigación.

Definición de la muestra

La presente investigación será realizada con una muestra, la cual estará conformada por las empresas farmacéuticas que se desempeñan como tal en la zona uno de la ciudad capital de Guatemala.

1.7.1 Empleo muestra finita o infinita

El tamaño del universo es de una población finita de 10 empresas farmacéuticas, según la fórmula empleada determina que nuestra muestra deben ser 10 empresas ya que el error muestral corresponde al 5% y el nivel de confianza deseado es del 95%.

Definición de los instrumentos de investigación

Se realizarán entrevistas a los auditores internos de las empresas del sector farmacéutico, para obtener información confiable ya que depende de los expertos que realizan procedimientos claves en dichas auditorías y de quienes se debe evaluar el riesgo.

1.9 Recolección de datos

Para realizar la entrevista, se hará el proceso adecuado para contactar al personal que dará la oportunidad de realizarle las consultas según la entrevista, ya que la misma debe ser de manera personal, para ello se agendará una cita a convenir de los expertos y evitar inconvenientes para ellos.

1.10 Procesamiento y análisis

Por medio de la entrevista a cada profesional se conocerá la experiencia que desempeña para la realización de la auditoría integral y el nivel de riesgo que puede haber en la realización de la misma.

Capítulo 2

Resultados

Resultados del cuestionario que se utilizó como instrumento en la entrevista a los profesionales que realizan auditoría integral

2.1 Presentación de resultados

El siguiente cuestionario se realizó con el propósito de obtener información acertada de los profesionales expertos en áreas de auditoría integral que pueden ayudar a prevenir riesgos durante la realización de auditorías, tomando en cuenta asuntos de suma importancia para obtener mejores resultados y dar una correcta opinión en el informe, para que los interesados tomen las mejores decisiones.

- 1-. ¿Es auditor independiente de la empresa donde realiza la auditoría?

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Si	8	73%
No	3	27%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Los profesionales encuestados en su mayoría son independientes de las empresas donde realizan las auditorias según respuesta obtenida, el porcentaje mínimo conformado por el 27 % son auditores internos. Ver anexo 1

- 2-. ¿Es auditor interno de la empresa donde realiza la auditoria?

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Si	2	18%
No	9	82%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Respuesta obtenida presenta un porcentaje mínimo del 18 % de profesionales que son auditores internos, derivado de lo anterior permite que la empresa opte por la contratación de auditores independientes para evaluar los procesos de cada departamento que conforma la entidad. Ver anexo 2

3-. ¿Si es auditor interno en la empresa, cuentan con asesoría de Auditoria Externa?

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Si	6	55%
No	3	27%
Sin contestar	2	18%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La mayoría de profesionales en la auditoria interna que fueron consultados respondieron que la entidad si cuentan con asesoría de auditoria externa, mientras que un porcentaje mínimo respondió que no cuenta con dicha asesoría. Esto permite que la empresa evalué la necesidad de implementar un departamento de auditoria o bien capacitaciones a los auditores internos. Ver anexo 3

- 4-. ¿Si su respuesta es “Si”Cuál es el enfoque que tiene la auditoria externa?

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Evaluar riesgos	1	9%
No soy auditor interno	1	9%
Evaluar e identificar riesgos	1	9%
Financiero	1	9.09
Verificación	1	9.09
No contestadas	6	55%
Total	11	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Un 55% de profesionales lo cual es el mayor porcentaje no especificaron enfoque de la auditoria externa, sin embargo, el resto coincidieron en su respuesta. Y el enfoque es evaluar y verificar riesgos que pueden determinar una mala realización en la auditoría de parte de quien la realiza por no tener conocimiento suficiente y adecuado. Ver anexo 4

- 5-. ¿Cuándo realiza una Auditoría Integral según su conocimiento, cuáles son las áreas a evaluar?

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
a) Información Financiera	2	18%
b) Estructura del control interno	1	9%
c) Cumplimiento de leyes y regulaciones	0	0%
d) Ninguna de las anteriores	0	0%
e) Incisos a, b, y c,	8	73%
Total	11	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Las áreas más frecuentes para evaluar por el mayor porcentaje de riesgo son las que a continuación se describen: información financiera, estructura del control interno y el cumplimiento de leyes y regulaciones las cuales se plasman en la interrogante del inciso e) la cual tuvo el mayor porcentaje en las respuestas Los profesionales se enfocan a evaluar las áreas

descritas anteriormente para obtener el mayor conocimiento de la entidad así como los procesos que realizan para poder realizar sus pruebas de control y asuntos para evitar riesgos. Ver anexo 5

6-. ¿Cuáles son los riesgos que debe considerar cuando realiza una auditoría integral?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
a) No alcanzar los objetivos planteados en la auditoría	1	9%
b) No tomarse el tiempo estimado para la realización de los procesos necesarios	2	18%
c) Falta de controles, incapacidad y negligencia de supervisión adecuada	3	27%
d) Todas las anteriores	3	27%
e) Ninguna de las anteriores	2	18%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El riesgo que se considera con mayor porcentaje según los profesionales es la falta de controles, incapacidad y negligencia de supervisión adecuada y el riesgo que le sigue es no tener el tiempo necesario para la realización de los procesos, el auditor debe tomar en cuenta todos los asuntos a realizar en la auditoría, al no tener conocimiento adecuado de los movimientos que realiza la entidad es probable que surjan riesgos y pueda dar una opinión no adecuada. Ver anexo 6

- 7- ¿Cuáles son los beneficios que obtiene la empresa al contar con un enfoque de auditoría integral?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
a) Llevar el control de todos los procesos para alcanzar los objetivos planteados	8	73%
b) Conocer el fundamento correcto de la empresa	3	27%
c) Conocer el fundamento correcto de la empresa	0	0%
d) Simplemente realizar la auditoría por llenar requisito	0	0%
e) Ningún beneficio de importancia	0	0%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La respuesta más acertada de los profesionales según el porcentaje obtenido es el inciso a) la cual indica que se debe llevar el control de todos los procesos y la siguiente opción es tener el conocimiento de la empresa en general para ello el auditor en su previa investigación debe contar con escepticismo profesional. Ver anexo 7

- 8- ¿Según su experiencia y criterio, para evaluar el cumplimiento y desarrollo adecuado de una auditoría integral, qué método se debe utilizar?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Utilizando pruebas selectivas	1	9%
Revisión del 100 por ciento	1	9%
Método sistemático de evaluación	1	9%
Indagación e inspección	1	9%
Resultados	1	9%
No contestaron	6	55%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según el resultado obtenido el criterio de cada profesional es diferente, las respuestas brindadas son derivadas al método que ellos utilizan para obtener y alcanzar los objetivos en la realización de la auditoría integral y se determina que cuentan con un conjunto de técnicas que les permiten alcanzar el mayor conocimiento en los procesos de la entidad lo cual da el menor riesgo en la realización de la misma. Ver anexo 8

9-. ¿Por qué se debe utilizar el método que eligió para realizar la auditoría integral?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Para extraer muestras y obtener una materialidad	1	9%
Porque con esa revisión se logra determinar que riesgos está corriendo la empresa	1	9%
Para evitar riesgos y errores en la auditoria	1	9%
Permite conocer si los procesos son correctos y sí se están cumpliendo	1	9%
Resultados	1	9%
No contestadas	6	55%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Las repuestas brindadas son a criterio de cada profesional, para una buena realización de auditorías integrales en las empresas, cabe mencionar que, aunque sea diferente criterio los procesos que realizan son para un mismo fin y es evitar a toda costa riesgos que pueden surgir durante o después de realizar un trabajo de auditoria. Ver anexo 9

10-. ¿Si no realiza la auditoría Integral en su empresa qué otro tipo de Auditoría realiza?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Auditorias por cuentas específicas de alto riesgo	1	9%
Auditorias de cumplimiento auditoría financiera	1	9%
De control	1	9%
Interna	1	9%
Financiera	1	9%
No contestadas	6	55%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En algunas empresas no realizan auditoría integral debido que el enfoque es evaluar altos riesgos, por ello las respuestas brindadas de los profesionales son diferentes enfoques aunque tienen el mismo fin el cual es obtener resultados adecuados y reales que pueden brindar a la gerencia o interesados para tomar las decisiones adecuadas para la continuidad de la empresa. Ver anexo 10

11- ¿En qué lapso de tiempo realiza auditoría Integral en la empresa?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Trimestral	1	9%
Semestral	1	9%
una vez al año	5	45%
Permanentemente	2	18%
No contestadas	2	18%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El mayor porcentaje de profesionales realizan auditorias una vez al año y algunos coincidieron en realizar cada semestre, no existe ninguna norma que establezca o haga mención de una frecuencia obligatoria o definida para la realización de la auditoria en una

empresa, sin embargo, la gerencia debe tomar en cuenta un tiempo oportuno debido que eso le permitirá identificar el desempeño de labores a la entidad auditada. Ver anexo 11

12-. ¿En qué lapso de tiempo cree usted conveniente que se debe realizar la auditoría para cumplir los objetivos de la empresa?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Trimestral	0	0%
Semestral	5	45%
una vez al año	3	27%
Permanentemente	2	18%
No contestadas	1	9%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El mayor porcentaje de los profesionales consideran que deberían de hacerse las auditorias cada semestre, otros con menor porcentaje consideran una vez al año y otros creen que debería de ser permanente, aunque esta última opinión puede que la auditoria pierda su eficacia por ser demasiado frecuente, se considera lo oportuno dos veces al año para poder revisar parámetros que pueden ser mejorados y a la vez tener mayor experiencia. Ver anexo 12

13-. ¿Por qué cree usted que se debe realizar la auditoria en el tiempo que indica en la respuesta anterior?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Para visualizar un periodo completo	1	9%
Porque dos veces al año se puede hacer una comparación dentro del mismo año, tomando seis meses de diferencia	1	9%
Para tener una visibilidad de un periodo y así corregir errores en el siguiente periodo	1	9%
Para corregir y mejorar procesos	1	9%
Por el tiempo que lleva hacerla	1	9%
Mejor control	1	9%
Tiempo adecuado	1	9%
No contestadas	4	36%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Las respuestas brindadas son a criterio de los profesionales por la experiencia que tiene cada uno, se debe considerar que los tiempos estimados para realizar auditorías los determina la organización y no el auditor. Ver anexo 13

14- ¿En qué departamentos de la empresa existen mayores riesgos en la realización de la auditoría integral?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Inventarios	5	45%
Depto. De Facturación	1	9%
Depto. De Recursos Humanos	0	0%
Depto. De Producción	0	0%
Depto. De Ventas	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Todos los anteriores	4	36%
No contestadas	1	9%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Los mayores riesgos se detectan en el departamento de inventarios y otro que hacen mención, pero con menor porcentaje es en el departamento de facturación, en dichos departamentos se evalúa la efectividad de los procesos en los controles y dirección con el único propósito de disminuir el riesgo lo más que se pueda. Ver anexo 14

15.- ¿Cuáles son las estrategias que tomaría en cuenta para evitar los riesgos en los diferentes Departamentos, según su criterio?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Realizar un profundo diagnóstico de control interno de la empresa.	2	18%
Realizar una adecuada planificación anual de la auditoría.	4	36%
Lograr por escrito acuerdos con la Alta Gerencia.	0	0%
Tener el equipo idóneo para la realización de la Auditoría.	1	9%
Todas las anteriores se deben tomar en cuenta, debido que son de mucha importancia.	3	27%
No contestadas	1	9%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La estrategia con mayor porcentaje es la de realizar una adecuada planificación anual para la realización de auditorías lo cual permite al auditor identificar área de la entidad a las que le deberá ocupar más tiempo y recurso. Ver anexo 15

16.- ¿Considera qué cuenta con todo el apoyo de la Gerencia para la realización de la auditoría integral en la empresa?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	6	55%
No	0	0%
No siempre	4	36%
No contestadas	1	9%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: se considera que la mayoría de las profesionales si cuenta con el apoyo de la gerencia y un número bajo indica que no cuenta con el apoyo, esto es de suma importancia porque la organización es la responsable de establecer y mantener sistemas de controles definidos y adecuados para el buen funcionamiento de la misma. Ver anexo 16

17-. ¿Cuál cree que fue la motivación de la empresa de contar con una auditoría integral?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
a) Evitar desfalcos en el área financiera	2	18%
b) Incumplimientos en el control interno	2	18%
c) Tener el conocimiento adecuado de leyes y regulaciones para realizar los procesos de forma legal	1	9%
d) Ninguna de las anteriores	0	0%
e) Incisos a, b, y c	6	55%
f) Inciso a	0	0%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En esta interrogante los profesionales dan su opinión acerca de lo que motiva a las empresas, en la realización de auditorías integrales por el alto porcentaje que muestran las posibles respuestas son las siguientes: evitar desfalcos en el área financiera y el incumplimiento en el control interno. Ver anexo 17

Capítulo 3

Discusión y conclusiones

3.1 Extrapolación

Se realizaron entrevistas a profesionales del área de auditoría, quienes han realizado trabajos en empresas del sector farmacéutico.

Derivado de los resultados obtenidos, y según la experiencia de cada uno, en las respuestas brindadas a cada interrogante demuestra que el tema de los riesgos en la realización de la auditoría integral, es muy importante tomar en cuenta lineamientos antes de iniciar el trabajo de auditoría.

Partiendo de la interrogante número uno el resultado indica que el 79% de profesionales son auditores externos quienes son contratados por las empresas para solicitar sus servicios. Y un porcentaje mínimo representado por el 21% de profesionales laboran en auditoría interna.

El resultado a esta interrogante se relaciona con la interrogante número tres la cual demuestra que las empresas aunque cuenten con un departamento de auditoría interna, no dejan de optar por la asesoría de auditores independientes debido que es la respuesta que obtuvo el porcentaje más alto y sobre pasa el 50% según indica el dato obtenido.

El enfoque que le dan a dicha auditoría es la evaluación e identificación de los riesgos. Los profesionales coinciden en que las áreas de la empresa más propensas para evaluar el riesgo al realizar la auditoría; por el mayor porcentaje obtenido en las respuestas el primer lugar lo lleva el área de la información financiera seguidamente el control interno y por último ver el cumplimiento de leyes y regulaciones.

Se considera según la interrogante para describir por qué motivos se pueden dar los riesgos en las empresas farmacéuticas y de conformidad con los porcentajes obtenidos en las respuestas de mayor a menor son los siguientes: principalmente falta de controles, incapacidad y la negligencia para realizar adecuadamente una supervisión.

Las empresas farmacéuticas cuando optan por realizar una auditoría integral como tal se ven beneficiadas en llevar el control en todos sus procesos para alcanzar los objetivos planteados debido que dicha auditoría es completa al evaluar lo adecuado y apropiado de los segmentos

operativos de la organización, para determinar la utilización de los recursos económicos de la empresa en general.

Por la experiencia que los profesionales obtienen en cada trabajo de auditoría, respondieron que el método adecuado para utilizar son pruebas selectivas, revisando, indagando e inspeccionando con los responsables para obtener los mejores resultados.

Normalmente el lapso de tiempo en que realizan la auditoría integral en la mayoría de empresas es anual, pero a criterio de los profesionales creen que se debería de realizar por lo menos cada semestre para realizar comprobaciones dentro del mismo año, tomando seis meses de diferencia.

Las amenazas de riesgos en su mayoría se pueden dar en los departamentos de inventarios y facturación y las estrategias que brindan los profesionales para evitarlos lo más que se puedan son: una adecuada planificación anual de auditoría y contar con el equipo idóneo con conocimiento para realizar un diagnóstico de control interno profundo, siempre y cuando se cuente con el apoyo incondicional de la gerencia, esto se encuentra expuesto en los resultados del cuestionario, se cree y confirman que la motivación de las empresas al tener enfoque de realizar auditorías integrales es evitar desfalcos en lo financiero, incumplimientos en el control interno y por lo general tener el conocimiento profundo en leyes y regulaciones.

3.2 Hallazgos y análisis general

La auditoría se origina en la práctica de la contabilidad y el ejercicio de la misma se extiende en aspectos de negocios; está va evolucionando al igual que la humanidad.

La auditoría según la historia inicio en el siglo XIX en España realizando revisiones fiscales, conforme se fue dando el conocimiento se implementaron métodos y sistemas para la realización eficiente por los especialistas en la materia; Contadores Públicos y Auditores. Quienes para el desarrollo de la contabilidad o una auditoría se tienen que regir a normas mundialmente establecidas donde indican los procesos y metodología para que se consideren y se haga conforme lo plasmado en las mismas. Existen muchos enfoques para la auditoría, En este caso el tema va dirigido al enfoque de una auditoría integral, esta abarca y a la vez garantiza el cumplimiento tanto del área financiera, de control interno, de leyes y regulaciones y gestiones.

Empresas del sector farmacéutico

Principalmente se basa en la búsqueda e innovación constante de nuevos y diversos productos principalmente medicamento, existen fases para el desarrollo de un producto fármaco y se basa en un procedimiento lineal para poder llegar al producto final para ello se invierte fuerte cantidad de dinero desde que se realiza la actividad de investigación, si el producto será bueno o para mejorar el producto.

El las empresas farmacéuticas existen diferentes departamentos establecidos como los son; a) El laboratorio que es el departamento de Producción y Desarrollo, de mayor importancias debido que su función principal es la investigación y desarrollo (I+D) donde se inicia la investigación previa tomando en cuenta los factores principales, desde la enfermedad que van a combatir el fármaco, y se considera que es el departamento donde existe la gran mayoría de activos

b) Inventarios; permiten conocer la necesidad de reabastecimiento

c) Ventas; distribuye el producto dándole seguimiento a los vendedores para garantizar la cobertura total y verificar el abastecimiento a los demás locales comerciales

d) Compras; provisiona la materia prima que es necesaria para el procesamiento del producto a formar

e) Marketing; coloca a la entidad en el mercado y lograr el máximo beneficio de las ventas

f) Asesoría Contable; su fin principal es realizar presupuestos previamente para los diferentes departamentos, lleva los inventarios de activos fijos, de materia prima y todo lo relacionado al área financiera por lo mismo debe contar con normas, políticas, procesos, controles específicamente definidos para desempeñar su labor y evitar los riesgos que pueden causar pérdidas a la entidad.

g) Control de Calidad; define procedimientos, controles que se debe seguir conforme normas establecidas, políticas y procesos a utilizar para controlar la calidad del producto examinando detalladamente la materia prima, el producto en proceso y el producto terminado

h) Logística; es un interlocutor de la entidad para llevar a cabo acuerdos con proveedores y clientes potenciales principalmente en áreas de comercialización y producción realizando una serie de procesos analíticos para conseguir respuestas efectivas con el propósito de avanzar en reducir coste y mejorar precios

i) Recursos Humanos; el fin primordial es la selección y contratación de personal idóneo para cada puesto laboral vacante responsable del reclutamiento al personal de la entidad

j) Informática; asegura eficientemente las operaciones del sistema de información a través de una plataforma la cual soporta todos los procesos de la entidad ejecutándolos con eficacia y precisión

k) Mantenimiento; revisa las instalaciones, maquinaria, mobiliario y equipo de la entidad para que cumplan su desarrollo normalmente evitando descontrol en los mismos. Como también puede existir un departamento de auditoría interna o bien la empresa opta por acudir a una asesoría de auditoría externa.

Cada departamento tiene sus principales responsabilidades es por ello que se menciona un resumen detallado para ir tomando en cuenta donde pueden surgir más riesgos de parte del auditor al no incluir las pruebas de control y otros procedimientos a la hora de hacer una auditoría integral.

En una auditoria interna se realizan actividades con el objetivo de evaluar y examinar la adecuada aplicación de los sistemas de control interno que contiene la entidad. Esta actividad la realizan profesionales auditores que dependen de la misma organización con el objetivo de apoyar a los miembros de la organización en el desempeño de todas las actividades y realizar recomendaciones en el caso que no se cumpla correctamente el desarrollo de los sistemas y procesos establecidos ya que los profesionales deben cumplir con la medición y evaluación de los resultados.

La auditoría interna es implementada para asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas y alcanzar los objetivos fijados. Este departamento al realizar su trabajo desarrolla varias herramientas con las cuales brinda observaciones de hallazgos detectados y propone sugerencias y recomendaciones a la gerencia para la toma de decisiones.

Ahora bien cuando la empresa contrata el servicio de una auditoria externa, ésta se realiza por un grupo de profesionales, objetiva para detectar y evaluar el buen manejo de sistemas, políticas y métodos establecidos por la entidad realizando un examen crítico y sistemático identificando errores cometidos por la empresa por diferentes factores como gastos excesivos, incumplimiento de proyectos, procedimientos erróneos en la aplicación de normas contables establecidas, esto para evitar riesgos.

Cada departamento de una entidad ya sea pequeña, mediana o grande necesita la presencia de un profesional adecuado que pueda dominar el rubro o cargo que le sea asignado, eso para que la entidad logre cumplir los objetivos que se propone alcanzar y así desarrollarse normalmente y exitosamente. Todos los departamentos antes mencionados son importantes y su forma de desempeño debe ser adecuada con profesionalismo para evitar riesgos en sus procesos que puedan hacer que la entidad como tal tenga perdidas irre recuperables y lleven a la misma a la quiebra total.

Tomando en cuenta toda la información de cada departamento de entidades que producen productos en este caso fármacos y viendo la importancia del desarrollo de actividades en cada uno de estos, permite descubrir que pueden surgir riesgos desde la práctica de la investigación previa para crear un producto hasta la elaboración de una auditoría. Pero en este tema el enfoque de la investigación es para el análisis de riesgos que pueden darse realizando una auditoría integral, antes de llegar a este punto se definieron los diferentes departamentos que conforman la entidad para conocer las áreas donde se pueden dar con más frecuencia los riesgos.

La auditoría integral como su nombre lo indica integra todos los procesos de la entidad obtiene y evalúa objetivamente periodos determinados, la evidencia relativa en las áreas financieras, de gestiones, la estructura del control interno y el cumplimiento de leyes y regulaciones.

El objetivo de la auditoría integral es expresar una opinión si los estados financieros los cuales son objeto de examen están preparados de acuerdo a las normas de contabilidad establecidas y que tienen una certeza razonable en su realización. Lo que la auditoría integral evalúa es que los asientos contables se hayan registrado en las cuentas apropiadas y con los valores correctos.

Los consejos administrativos de las entidades cuentan con una agenda donde la gestión de riesgos forma parte importante. Para el departamento de auditoria están asignando recursos específicos para la gestión de los riesgos para que tengan un nivel alto de responsabilidad, capacidad de experiencia y conocimiento suficiente para ser capaz de realizar la auditoría integral.

El auditor debe tomar en cuenta la fase previa y es en la cual se establece la comunicación con la entidad cuando es un auditor independiente, cuando es un auditor interno solo se debe enfocar en los objetivos establecidos y hacer el análisis si el camino que se lleva se dirige al cumplimiento de los mismos, para ello debe armar un bosquejo sobre la situación de la empresa para conocer su organización, objetivos/alcances de la auditoria a realizar, conocer el sistema contable y realizar un análisis de riesgos y materialidad, elaboración de programa de auditoria, también se debe hacer una análisis preliminar del control interno; el resultado de éste brinda la comprensión de la extensión y naturaleza del plan de la auditoria, la oportunidad y valoración de los procedimientos que debe utilizarse durante el examen. El procedimiento de Planeación específica de la auditoria; está establecido en las normas de auditoria, específicamente en la NIA 300. Al no realizar una planeación adecuada se corre el riesgo que no se cumpla la auditoria contrayendo una serie de problemas.

Los tipos de riesgos que pueden surgir en una auditoría integral pueden darse por errores o irregularidades no detectadas, toda vez que la auditoria ha sido completada por el auditor quien está dispuesto a asumir su responsabilidad por expresar una opinión sin salvedad respecto a estados financieros que contengan errores importantes.

Los tipos de riesgos que pueden surgir en una auditoria son los siguientes:

Inherente; posibilidad que existan riesgos significativos en la información auditada, al margen de la efectividad de control interno relacionado.

De control; que no se detecte fallas que se estén dando en los sistemas incluyendo a la auditoria interna

De detección; directamente con el trabajo del auditor principalmente en la utilización de procedimientos de auditoria que no detecten errores en la información que le brindan. Éste

contiene dos componentes que se deben tomar en cuenta; riesgo genérico; se clasifica como riesgo de tipo general lo que significa que en este se incluye todo factor que no corresponde específicamente a la muestra seleccionada y riesgo de muestreo se relaciona con el nivel de la muestra que fue la que se evaluó y el auditor concluya erróneamente por no haber tomado en cuenta el muestreo preciso o no haber comprobado correctamente la operación realizada.

Los asuntos que debe tomar en cuenta el profesional para evitar riesgos importantes en una planeación de auditoría son los siguientes.

- a) Conocer lo suficiente los factores ambientales, operativos y organizacionales importantes que de alguna forma afectan en la actividad normal de la entidad para llevar a cabo un trabajo eficiente.
- b) Entender el entorno económico y reglamentario que existe en la entidad y la forma que lo opera.
- c) Conocer las condiciones del mercado, según sectores existentes en que opera la entidad.
- d) Obviamente el auditor debe tener el conocimiento práctico del producto y servicio que brinda la entidad

Debido a la falta del conocimiento de los riesgos mencionados, existen riesgos asociados a la actividad de la entidad, a partir de ahí si el auditor no considera los factores antes mencionados la auditoría realizada puede ser no confiable.

Los riesgos de actividad de la entidad pueden ser

- Riesgos de producto y de servicio
- Riesgo de operación

Para conocer más a detalle como evaluar el producto, el servicio y las operaciones de la entidad se pueden realizar las siguientes actividades:

- a) Discutir con otros auditores y con asesores legales que anteriormente hayan proporcionado servicio a la entidad
- b) Solicitar documentos que haya brindado la entidad a otros como acta de juntas, información de promociones, informes financieros anuales de otros años, presupuestos, manuales de políticas de la administración, de la contabilidad los catálogos de cuentas, planes de mercadería y ventas.

- c) Visitas a las oficinas y a las instalaciones de la planta.
- d) Revisar legislaciones y regulaciones que afecte de forma importante a la entidad

Toda información obtenida al realizar dichas evaluaciones el auditor la debe utilizar para desarrollar procedimientos de valoración de riesgo, con el fin de obtener un mayor y verdadero conocimiento de la entidad y su entorno.

El auditor debe tener el mayor conocimiento posible de los ciclos normales desarrollados por la entidad para saber cómo hacer su previo estudio con procedimientos de auditoria (pruebas de control o sustantivo) con las técnicas de Inspección, observación, indagación, confirmación, cálculo, revisión de la ejecución. También puede realizar procedimientos analíticos los cuales pueden ser más apropiados en asuntos por ejemplo de ingresos. Y así evitar el mayor riesgo posible. Los ciclos normales son: de ingresos, de compras, de nóminas, de tesorería, de producción, de información financiera.

Conclusiones

1. Derivado de lo anterior para la realización de la auditoría integral en entidades, en este caso, del área farmacéutica permite al auditor tener el conocimiento de los asuntos y valoraciones de riesgo que debe tomar en cuenta para conocer los principios y procedimientos con los que cuenta la empresa y así mismo alcanzar un amplio conocimiento de las operaciones que la entidad realiza. Con ese conocimiento el auditor podrá realizar las evaluaciones con bases adecuadas establecidas en las normas legales, reglamentos, código de comercio y estatuto tributario.
2. Los encargados de realizar la auditoría integral deben ser personas competentes con amplios conocimientos de procedimientos en el desarrollo de la misma, debe tener experiencia, principios e integridad con alto nivel de ética profesional para trabajar con eficiencia, evitando así surgimiento de riesgos en la opinión del informe final de la auditoría.

Referencias

4.1 Bibliográficas

4.2 Digitales

4.2.1 Blanco luna, Yanel, auditoría integral: normas y procedimientos 2° ed.
Bogotá Ecoe Ediciones 2012

Email = info@ecoediciones.com

www.ecoediciones.com

<https://www.tagusbooks.com/leer?isbn=9789586487498&idsource=3001&li=1>

4.2.2 D. R. 2017 Por el Instituto mexicano de Contadores Públicos, A. C.

Bosque de abachines 44 Franc. Bosques de las lomas

C.P. 11700 Ciudad de México, segunda edición abril de 2017

www.imcp.org.mx

4.3 Legislación

4.3.1 Decreto No. 2-70 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio, última edición.

4.3.2 Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria, Guatemala 01 de marzo de 2012

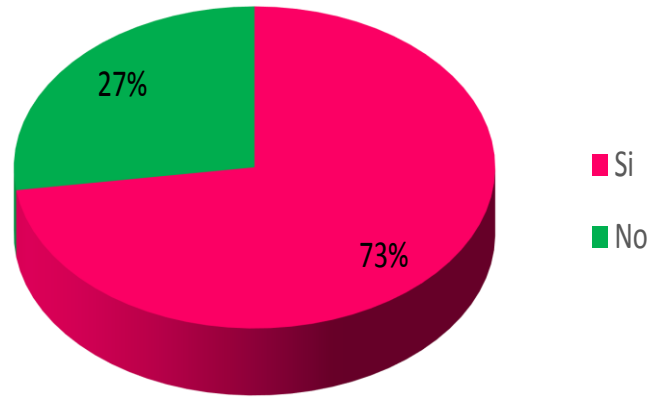
4.3.3 Decreto No. 6-91 Del congreso de la república y sus reformas, última edición Código Tributario.

4.3.4 NIA 300, Planificación de la auditoria de estados financieros, revisa en abril 2009

Anexos

Anexo 1

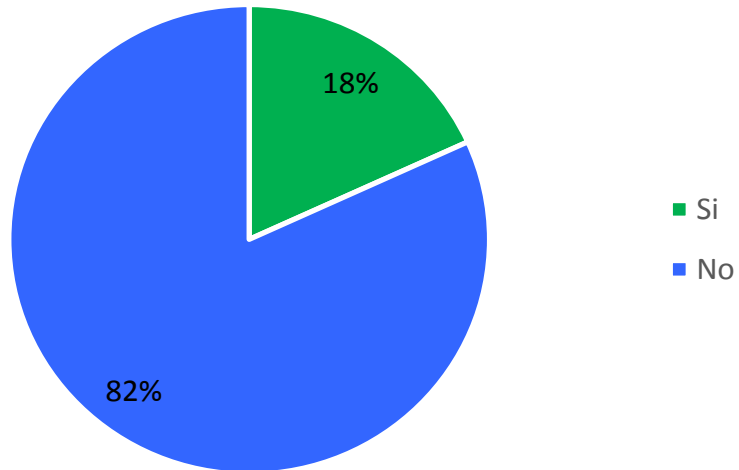
1. ¿Es auditor independiente de la empresa donde realiza la auditoria?



Fuente: Elaboración propia.

Anexo 2

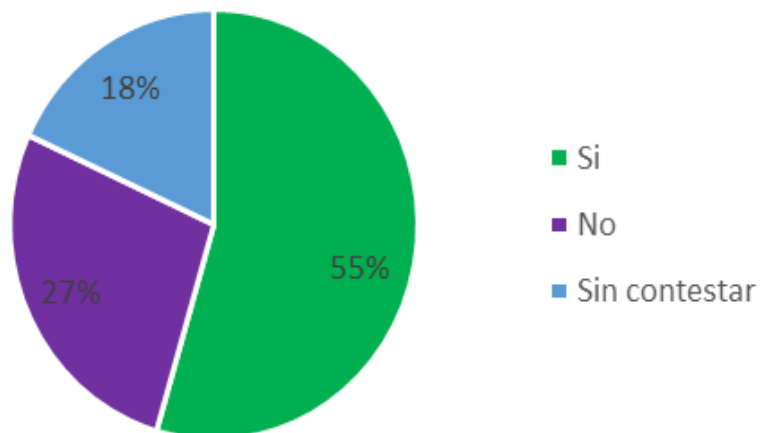
2. ¿Es auditor interno de la empresa donde realiza la auditoria?



Fuente: Elaboración propia.

Anexo 3

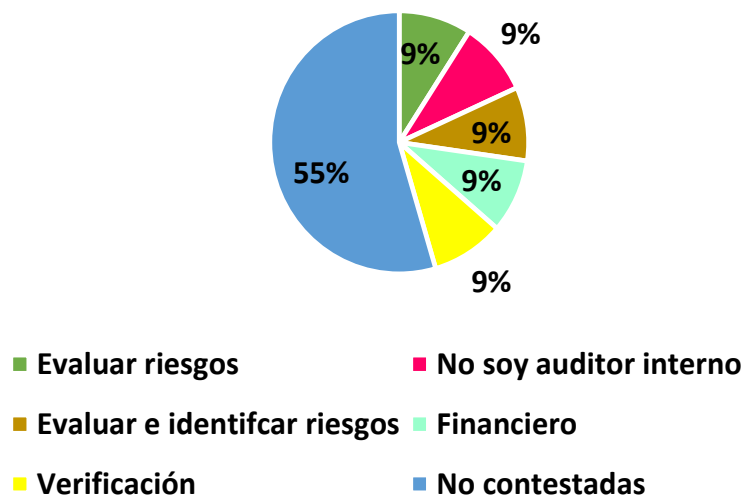
3. ¿Si es auditor interno en la empresa, cuentan con asesoría de Auditoría Externa?



Fuente: Elaboración propia.

Anexo 4

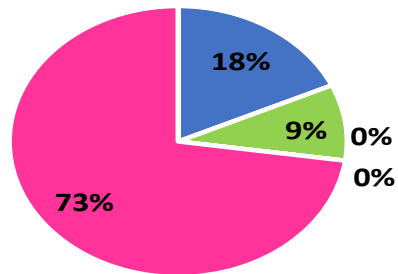
4-. ¿Si su respuesta es "Si"Cuál es el enfoque que tiene la auditoria externa?



Fuente: Elaboración propia.

Anexo 5

5- ¿Cuándo realiza una Auditoría Integral según su conocimiento, cuáles son las áreas a evaluar?

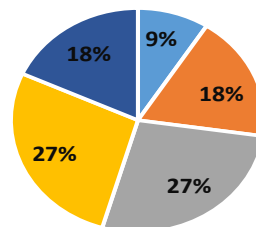


- a) Información Financiera
- b) Estructura del control interno
- c) Cumplimiento de leyes y regulaciones
- d) Ninguna de las anteriores
- e) Incisos a, b, y c,

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 6

6- ¿Cuáles son los riesgos que debe considerar cuando realiza una auditoría integral?

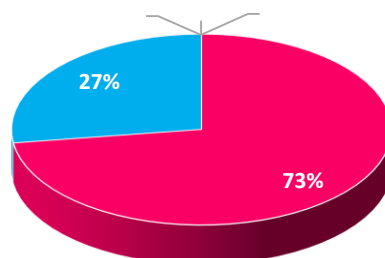


- a) No alcanzar los objetivos planteados en la auditoria
- b) No tomarse el tiempo estimado para la realización de los procesos necesarios
- c) Falta de controles, incapacidad y negligencia de supervisión adecuada
- d) Todas las anteriores
- e) Ninguna de las anteriores

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 7

7. ¿Cuáles son los beneficios que obtiene la empresa al contar con un enfoque de auditoría integral?

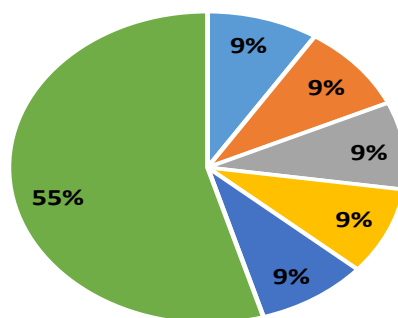


- a) Llevar el control de todos los procesos para alcanzar los objetivos planteados
- b) Conocer el fundamento correcto de la empresa
- c) Conocer el fundamento correcto de la empresa
- d) Simplemente realizar la auditoría por llenar requisito
- e) Ningún beneficio de importancia

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 8

8-. ¿Según su experiencia y criterio, para evaluar el cumplimiento y desarrollo adecuado de una auditoría integral, qué método se debe utilizar?

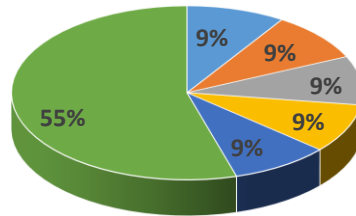


- Utilizando pruebas selectivas
- Revisión del 100 por ciento
- Método sistemático de evaluación
- Indagación e inspección
- Resultados
- No contestaron

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 9

9-. ¿Por qué se debe utilizar el método que eligió para realizar la auditoría integral?

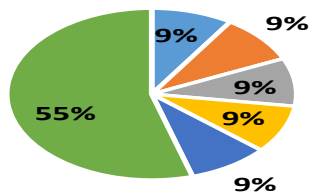


- Para extraer muestras y obtener una materialidad
- Porque con esa revisión se logra determinar que riesgos esta corriendo la empresa
- Para evitar riesgos y errores en la auditoria
- Permite conocer si los procesos son correctos y sí se están cumpliendo
- Mejorar procesos
- No contestadas

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 10

10-. ¿Si no realiza la auditoría Integral en su empresa qué otro tipo de Auditoría realiza?

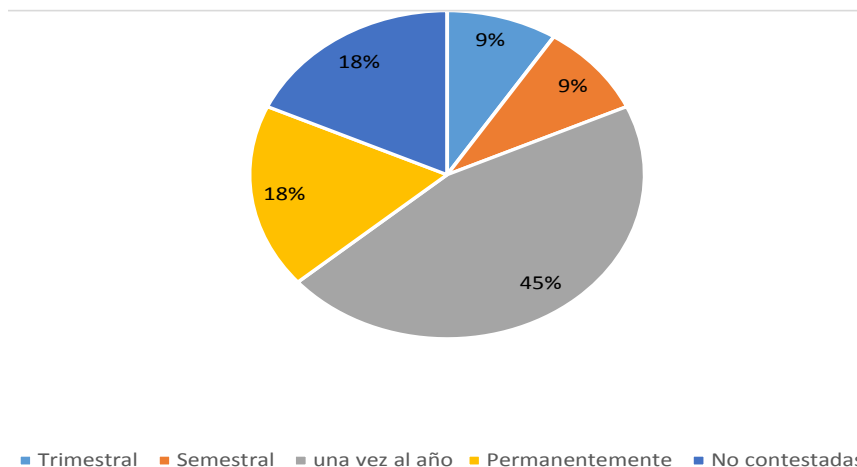


- Auditorias por cuentas específicas de alto riesgo
- Auditorias de cumplimiento auditoria financiera
- De control
- Interna
- Financiera
- No contestadas

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 11

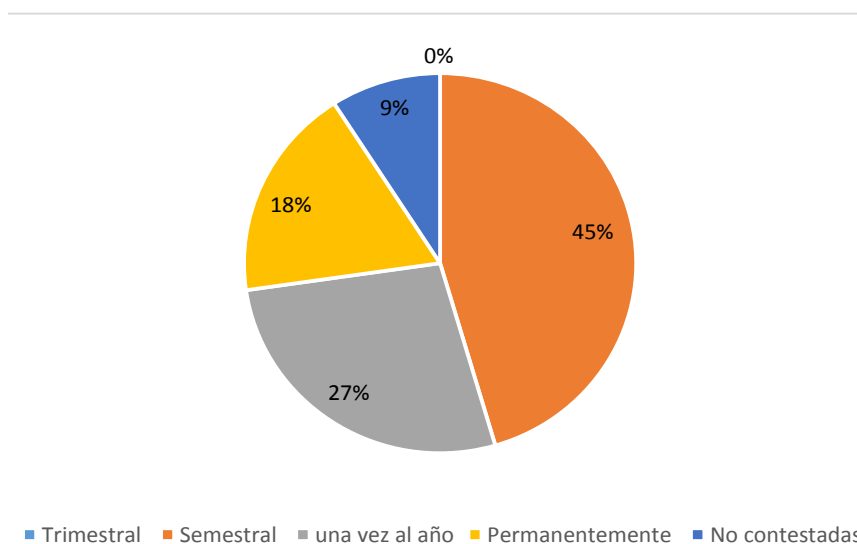
11- ¿En qué lapso de tiempo realiza auditoría Integral en la empresa?



Fuente: Elaboración propia.

Anexo 12

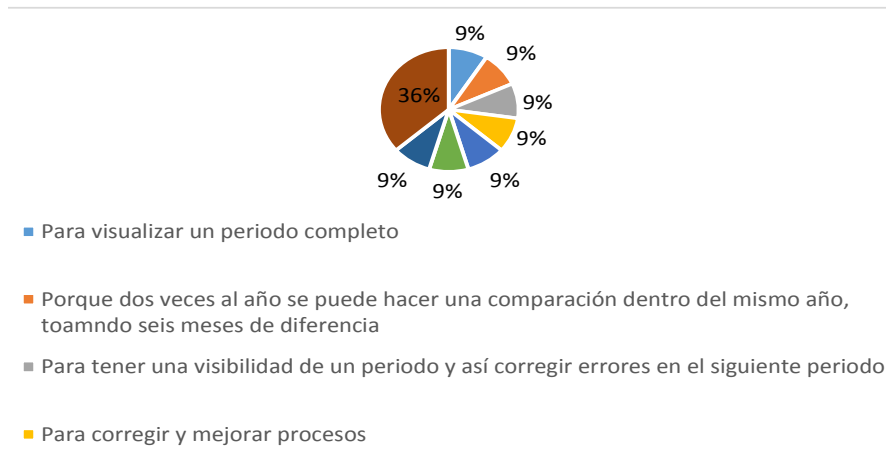
12- ¿En qué lapso de tiempo cree usted conveniente que se debe realizar la auditoría para cumplir los objetivos de la empresa?



Fuente: Elaboración propia.

Anexo 13

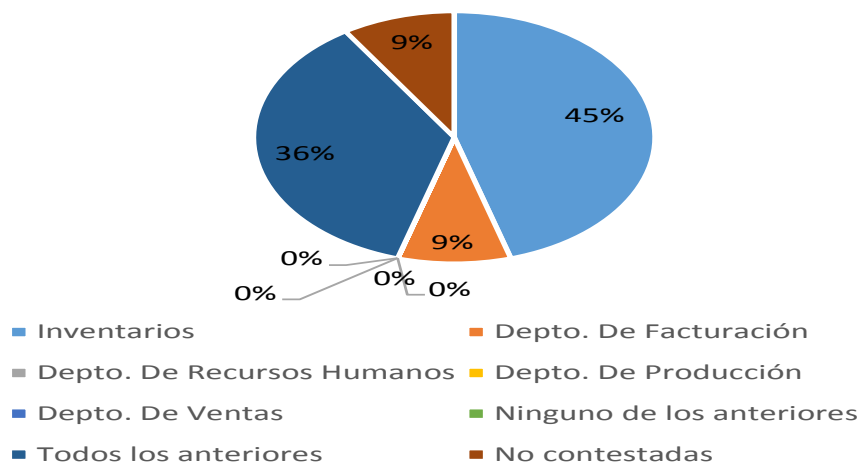
13-. ¿Por qué cree usted que se debe realizar la auditoria en el tiempo que indica en la respuesta anterior?



Fuente: Elaboración propia.

Anexo 14

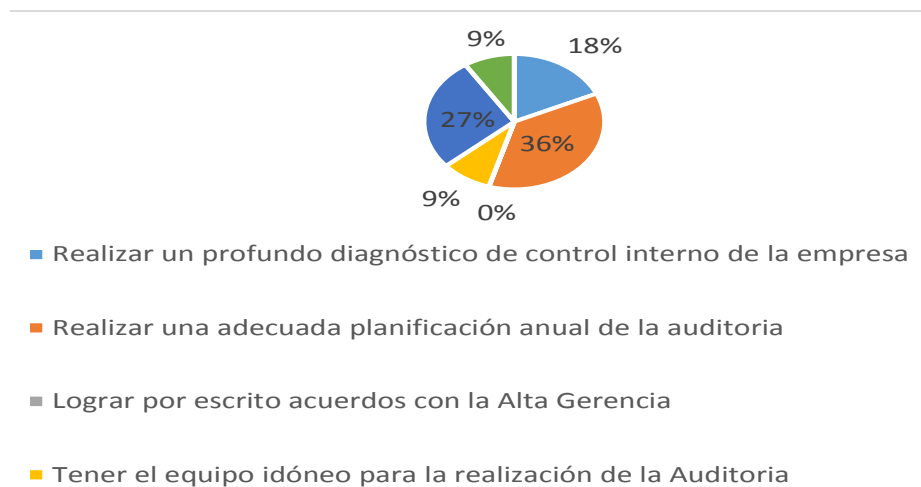
14-. ¿En qué departamentos de la empresa existen mayores riesgos en la realización de la auditoría integral?



Fuente: Elaboración propia.

Anexo 15

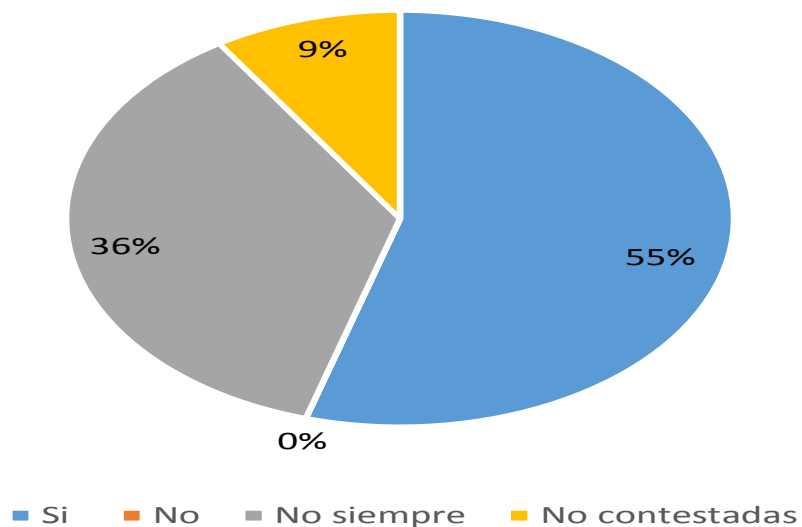
15-. ¿Cuáles son las estrategias que tomaría en cuenta para evitar los riesgos en los diferentes Departamentos, según su criterio?



Fuente: Elaboración propia.

Anexo 16

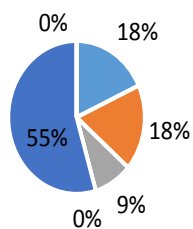
16 ¿Considera qué cuenta con todo el apoyo de la Gerencia para la realización de la auditoría integral en la empresa?



Fuente: Elaboración propia.

Anexo 17

17- ¿Cuál cree que fue la motivación de la empresa de contar con una auditoría integral?



- a) Evitar desfalcos en el área financiera
- b) Incumplimientos en el control interno
- c) Tener el conocimiento adecuado de leyes y regulaciones para realizar los procesos de forma legal
- d) Ninguna de las anteriores

Fuente: Elaboración propia.