

THE BEST AUDIT FIRMS



GRUPO
**Nueva
Economía**
30 AÑOS

AUDITORÍA EXTERNA

De cara a la historia

La auditoría se origina como una necesidad social a partir del desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización; es una profesión que busca dotar de la máxima transparencia a la información económico-financiera que provee la empresa a todos con quienes tiene una relación, sean estos directos o indirectos.

La data más antigua del término auditor es de finales del siglo XVIII, en Inglaterra durante el reinado de Eduardo I. Durante la Edad Media, en diversos países de Europa, existían muchas asociaciones profesionales, que se encargaban de llevar a cabo funciones de auditorías, destacando entre ellas los consejos Londinenses (Inglaterra), en 1.310, el Colegio de Contadores, de Venecia (Italia), 1.581.

Ya con la Revolución Industrial que se dio en la segunda mitad del Siglo XVIII, se dieron nuevas directrices a las técnicas de esta área, especialmente a las de auditoría, lo que propició que se empezaran a atender las necesidades originadas por el nacimiento de las grandes empresas.

En 1845, poco después de que la contabilidad ampliara sus dominios, la "Railway Companies Consol-



La importancia de la auditoría es reconocida desde los tiempos pasados, teniéndose conocimientos de su existencia ya en la época de la civilización sumeria.

idation Act" empezó con la verificación anual de los balances que debían hacer los auditores. De forma paralela, en los Estados Unidos de Norteamérica, una importante asociación empieza a cuidar de las normas de auditoría, publicando diversos reglamentos, siendo el primero que uno que data de octubre de 1939, mientras que otros consolidaron las diversas normas en diciembre de ese mismo año, posteriormente otro en marzo de 1941, junio de 1942 y diciembre de 1943.

En el caso de nuestro país, la auditoría inició con firmas de auditoría

extranjeras, mas este panorama fue evolucionando de manera positiva con el paso del tiempo. Las relaciones comerciales y de negocio empezaron a ampliarse de manera rápida y Bolivia se consolidó como el destino ideal para este sector que fue adquiriendo reputación, prestigio y posicionamiento, al igual que varias empresas auditoras de origen nacional e internacionales.

Con una economía en recuperación tras la pandemia del COVID-19 y una población que supera los diez millones, Bolivia es un mercado promisorio en el que muchas empresas de origen local optaron por la expansión, lo cual les permite posicionarse en varios lugares del país y en otros mercados estratégicos de la región y del mundo



Fundado el 28 de octubre de 1993
www.nuevaeconomia.com.bo
Depósito Legal N° 4-3-18-00
La Paz | Bolivia

Directora Ejecutiva GNE

Carola Capra
ccapra@nuevaeconomia.com.bo

Coordinación General:

Luciana Mujía
lmujia@nuevaeconomia.com.bo

Corresponsal Santa Cruz

Daniela Mendoza
comunicacion@nuevaeconomia.com.bo

Comunicación Institucional:

Juliana Pioli
dgnuevaeconomia@gmail.com

Administración:

Administración
Alejandra Rubin de Celis
arubin@nuevaeconomia.com.bo

Comercial:

Wenceslao Sanchez
comercial@nuevaeconomia.com.bo

Atención al cliente y suscripciones:

Ruth Condori
rcondori@nuevaeconomia.com.bo

Impresión:

Virgo Impresiones

Revista Nueva Economía:

Editor
Gerardo Bustillos Hurtado
gbustillos@nuevaeconomia.com.bo

Periodistas:

Juseline Duran
juseline.duran.vildoza@gmail.com
Patricia Sánchez
pcsanchezr@gmail.com

Diseño y diagramación:

Nueva Economía

Direcciones:

La Paz:
Calle Claudio Aliaga N° 1239,
entre Gabriel René Moreno y
Enrique Peñaranda (Planta alta).

Santa Cruz:

Calle Córdoba 7 Este
N° 21 Equipetrol.

Líneas de atención al cliente:

78895010 • 78895007
-2771711

GRUPO EMPRESARIAL BERTHIN

Enfoque de apoyo a la gestión del cliente

La filosofía, trayectoria, constante mejora y experiencia de Grupo Empresarial Berthin marcan la diferencia en Bolivia. Estos aspectos se fortalecen con su adhesión plena al factor tecnológico actual. Asimismo, ofrece servicios personalizados y cercanos como asesores de confianza. Cuenta con una estructura de oficinas en el eje troncal de nuestro país, cobertura nacional, un equipo profesional multidisciplinario y una red internacional con más de 300 oficinas a nivel mundial.



Reunión de Socios - Iberoamérica - Miami, febrero - 2023.

Para ofrecer servicios de la más alta calidad, cada uno de los profesionales que trabajan en esta firma, posee un conocimiento profundo de su área; así como, una amplia experiencia combinada con una ca-

pacitación continua para plantear soluciones innovadoras y prácticas a medida de las necesidades de cada cliente.

En cuanto a innovación, su división de "Business Services" ofrece servicios de tercerización contable en la Nube. Asimismo,

esta herramienta es aplicada también en el área de auditoría. Para esta innovación, Berthin cuenta con los recursos de un amplio equipo humano que posee un dominio de los programas de gestión en la "nube", para apoyar la gestión contable y financiera, independientemente del tamaño de la empresa.

En este 2023, más que proyectos, se tiene la necesidad de afrontar los requerimientos de las empresa de obtener acceso a la información en tiempo real, considerando como una variable importante, el impacto y avances de la inteligencia artificial y la información en la "nube", aspectos que continúan modificando la forma de administrar los negocios.



Berthin
Assurance
Group

SOCIOS ESTRATÉGICOS

En el desarrollo Tecnológico
Sostenible de su Empresa



REVISIÓN AL ESTADO DE UN SECTOR

El auditor, un profesional a la vanguardia a pesar de las circunstancias



María Angélica Limón
Presidenta - CAUB

En la actualidad, en el mundo empresarial, la auditoría contable es una de las principales herramientas para el éxito de las organizaciones; por tanto, la actualización es una constante, que además de impulsar el desarrollo profesional ayuda a ofrecer una adecuada diligencia y atención a los clientes.

En esta entrevista, María Angélica Limón, presidenta del Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia (CAUB), examina la realidad de este segmento empresarial.

Nueva Economía (NE). ¿Cómo evalúa la situación actual del sector?

María Angélica Limón (ML). Nuestro sector como todos los sectores profesionales, se encuentran atravesando una difícil situación, el motivo principal es el gran nivel de desempleo, ya que existe excesiva oferta en el mercado de profesionales, debido a la pandemia, las Empresas tuvieron que reducir su recurso humano por cuanto les era difícil mantener los sueldos y salarios ante la falta de movimiento económico.

(NE). ¿Cuáles considera que fueron los principales logros de sus asociados en el 2022?

(ML). Los principales logros de nuestros asociados son las actualizaciones constantes a través de capacitación continua y de alta calidad, que permite

no solo un crecimiento en sus conocimientos, sino principalmente la aplicación de ellos en la atención a nuestros clientes y sociedad.

(NE). ¿Cuál es el aporte del CAUB al desarrollo del sector en general?

(ML). El C.A.U.B. como organización rectora de la profesión contable y de auditoría a nivel nacional, tiene el objetivo de elevar constantemente la formación profesional integral, en servicio de la sociedad. Entre las medidas de acción tendientes al logro de sus objetivos, ha aprobado el Programa de Certificación Profesional Voluntario en el Área Contable, cuyo objetivo es mantener un proceso educativo, orientado a fomentar el compromiso de aprendizaje permanente entre los contadores, e incrementar y fortalecer el desarrollo profesional continuo, buscando la calidad y mantenimiento de los conocimientos técnicos y competencias profesionales necesarias, que permitan una adecuada diligencia, atención y mayor confianza de nuestros usuarios.

(NE). ¿La irrupción del COVID-19 modificó en alguna medida el trabajo que realizan?

(ML). El Covid-19, afectó básicamente a todos los niveles de trabajo y a la economía en su conjunto, la recesión económica obligo al cierre de Empresas,

quitando de esta forma fuentes laborales para nuestros asociados. Sin embargo, también obligo a dar un salto en la atención a distancia mediante el uso de las Tecnologías de Información y Comunicación, que abrieron nuevas puertas y posibilidades en otros campos de acción.

(NE). ¿Cómo piensan encarar la presente gestión?

(ML). Siempre de forma propositiva, proponiendo alternativas para reactivar nuevamente la economía, incentivando nuevos conocimientos y promoviendo enlaces con las organizaciones no solo de forma presencial sino de forma virtual que permitirá un crecimiento sostenido a nivel nacional e internacional.

(NE). ¿Cuáles son los proyectos de CAUB en la presente gestión?

(ML). Los proyectos que tenemos nacen en la actualización de nuestros asociados, mediante una capacitación y certificación profesional continua en el área contable y de auditoría, como también de asesoramiento conjunto y coordinado con las organizaciones vivas de nuestras ciudades, departamentos y país, que accionen estrategias tendientes no solo a nivel de aplicación normativa en NIIF, NIA y NCGA, enfocadas en la realidad de la cual formamos parte, como actores principales de cambio y crecimiento.



Sistema de Información Salarial - SIS



Es una herramienta desarrollada para crear valor en su **negocio y soluciones** alineadas a su estrategia a través de un análisis de compensaciones y beneficios en un sólido **estudio de mercado**:



Información salarial y de beneficios



Atraer y retener talento



Ampliar su visión organizacional



Diseñar su escala salarial

WWW.APP-CREDIT.COM

TE INVITAMOS A SER PARTE DE:

APP-CREDIT

Una solución digital que vincula la oferta y demanda de capacitación y acceso a financiamiento.



A MEDIDA QUE NUESTROS CLIENTES SE VAN CAPACITANDO EN EMPRENDIMIENTO, FINANZAS Y MANEJO DE NEGOCIOS, LOS MISMOS VAN ARMANDO SU PERFIL DE CRÉDITO.

Dirección oficina central:

CALLE CLAUDIO ALIAGA #1239 ENTRE GABRIEL RENE MORENO Y ENRIQUE PEÑARANDA.

Contacto:

2 - 2771711



UNA VALIOSA HERRAMIENTA

Auditoría y reputación corporativa

La reputación (percepción tanto negativa como positiva) incide en el rendimiento económico y la evolución del precio de las acciones. A medida que incrementó la competitividad en los mercados, la percepción respecto a las auditorías empresariales ha cambiado; lo que antes se veía o entendía como una caza de errores y culpables, hoy se ve como un factor que impulsa la mejora.

Los procesos de auditoría en las empresas y sus resultados, generan confianza y hacen más sólidas las relaciones entre una organización y sus stakeholders. Se consideran como una herramienta necesaria y pilar de las finanzas sanas en un negocio.

Cabe destacar que existen diferentes tipos de auditorías, desde aquellas que se encargan de revisar la operación integral de una empresa hasta las que se enfocan en alguna área, proceso o actividad en particular.

El factor de la credibilidad

Uno de los aspectos más importantes a destacar en relación a las auditorías y la credibilidad respecto a la información financiera, es la falta de confianza en relación al proceso de su generación para uso externo, lo cual podría ser un problema que se da en empresas no sólo del ámbito boliviano, sino también internacional.

Entonces, debe entenderse a la credibilidad como un factor importante, que para ser mejorado debe permitir que gran parte del equipo empresarial (gerencia de empresas, consejos de administración, auditores, comités, etc.) que está a cargo de la elaboración de las normas de auditoría y de contabilidad.

La ética profesional de los auditores es otro punto importante



El rendimiento económico es uno de los factores que está directamente relacionado con la reputación.

a ser tomado en cuenta para otorgar credibilidad a los informes de auditoría financiera, debe existir la necesidad de reconocer la importancia del valor de la integridad en cuanto al equipo humano y a nivel organizacional. Actualmente, la carencia de integridad ha sido un factor importante en los escándalos financieros en los últimos años, por lo tanto, la sociedad y los colegiados del sector deberán de potenciar los códigos de ética para reducir la desconfianza y falta de credibilidad.

Los escándalos financieros

Desde el momento que el profesional en auditoría revisa los estados financieros de una organización, se adjudica la responsabilidad directa de expresar una opinión en torno a que si los estados financieros analizados presentan o no la posición financiera de la empresa según los principios establecidos y aceptados por la contabilidad general, pero existen situaciones irregulares como los escándalos financieros, mismos que acarrearán una ruptura de confianza y mala imagen de empresas, mercados y profesionales.

En ese sentido, la función de la auditoría se vio perjudicada, debido a que muchas veces la falta de detección de fraudes ha conllevado a una pérdida de credibilidad en su trabajo. Es por tal motivo que el auditor debe tener un margen de seguridad respecto a los estados financieros en estudio y el hecho de que se encuentren libres de representaciones erróneas de importancia relativa, originadas en un fraude o error; teniendo en cuenta su formación ética y su juicio profesional, lo que lo convierte en el salvaguarda legal para todos los actores empresariales (inversores, clientes, proveedores, etc.).

Actualmente las compañías realizan auditorías voluntarias, originadas por objetivos específicos; como ser un cambio en la empresa, ya sea de modelo de negocio, de organización interna o porque generará una nueva sinergia, a partir de nuevos socios o acreedores, etc.

ENCINAS AUDITORES Y CONSULTORES SRL

Calidad al servicio del empresariado boliviano



Saúl Encinas
CEO
ENCINAS AUDITORES Y CONSULTORES SRL

Encinas Auditores y Consultores es una firma que presta servicios integrales a los clientes. Su trabajo no se circunscribe a cumplir con el servicio específico para el cual fueron contra-

tados; su equipo de profesionales está permanentemente evaluando los riesgos que afectan a los clientes y proveyendo de soluciones que les permitan mitigarlos interactuando con profesionales de distintas áreas o con una formación académica diferente.

“Esta estrategia nos ha permitido posicionarnos como la cuarta empresa de auditoría más importante del país y consideramos que es un aspecto clave para el ahorro de costos de nuestros clientes y que nos diferencia de las prácticas de nuestros competidores”, afirmó Saúl Encinas, CEO de la firma. La innovación es un aspecto prioritario en un mercado cada vez más competitivo, en los 14 años de existencia de la firma en Bo-

livia, Encinas ha desarrollado permanentemente prácticas y productos innovadores para la prestación de nuestros servicios gracias al relacionamiento o alianzas con firmas con presencia mundial. Actualmente, es firma miembro de Russell Bedford International, la cual, ha estado desarrollando permanentemente productos nuevos para el mercado a un costo razonable acorde al mercado boliviano.

“El empresario local no siempre puede acceder a servicios de calidad con los limitados recursos que dispone, por lo que la provisión de servicios innovadores a un costo bajo se ha constituido en una combinación perfecta para la aceptación de nuestros productos en el mercado”, agregó Encinas.



Russell Bedford

taking you further.

Accounting · Audit · Tax · Consulting

Encinas Auditores y Consultores S.R.L.

www.encinas.com.bo

AUDITORÍA FINANCIERA EN BOLIVIA

Un rol estratégico, marcado por la

En el mundo de las empresas y las organizaciones el ejercicio de auditoría externa es cada vez más frecuente. Estas evaluaciones buscan asegurar que la empresa en cuestión cumple con todas las normas que se deben seguir, así como que no existen ningún tipo de irregularidades en su funcionamiento.

El porqué de llevar a cabo una auditoría puede ser de diversa índole. Puede ser que se realice la auditoría externa porque sea requerido por la ley; debido al tamaño que tenga la empresa u organización; o simplemente con el fin de aportar una mayor credibilidad frente a los diferentes stakeholders, tales como accionistas, entidades financieras, clientes o proveedores, entre otros.

En el concierto boliviano, donde lamentablemente, en muchas ocasiones, prima la incertidumbre, las Firmas Auditoras brindan al empresariado un apoyo y asesoramiento fundamental para que se presente hacia la sociedad; pues, certifican confiabilidad a través de las declaraciones financieras.

El auditor pone una opinión adelante y respalda esas aseveraciones que contienen las declaraciones financieras. Esa opinión le está dando confiabilidad, respaldo a ese

estado financiero y, por lo tanto, a la empresa que genera confianza para que inviertan en ella y hagan relaciones comerciales con ella. Dentro ese marco, el auditor es un agente de fe pública, certifica sobre una empresa hacia la sociedad y ese es el punto de su responsabilidad, es decir, la de ofrecer transparencia. Por ello, los estados financieros tienen que ser transparentes, aspectos que convierte a este trabajo y sus resultados en un patrimonio y es un bien para la sociedad. Además, el generar transparencia y fiabilidad es fundamental, debido a que los estados financieros son la base de las finanzas, de la microeconomía, y del crecimiento económico de un país.

Mirada situacional

El valor estratégico de las empresas auditoras permite conocer la verdadera realidad de los patrimonios empresariales de los diferentes tipos de industria. Consecuentemente, hoy en día se discute mucho cuál va a ser la forma de valorizar los activos a cobrar a largo plazo y cuál será el valor de los activos fijos y físicos que tienen las compañías, dependiendo de cómo les ha afectado y cómo les sigue afectando la pandemia.

Si a ello se suma un servicio de valor agregado, que brinde confiabilidad reputacional, estamos frente a una llave que certifica la reputación y credibilidad de las empresas e industrias bolivianas. Asimismo, el asesoramiento financiero es fundamental porque da la capacidad de generar crecimiento y la experiencia del equipo de auditoría es importante; pues, esa destreza le dará capacidad de generar valor agregado hacia la empresa.

Comunicación, canal efectivo
Las tecnologías emergentes también ofrecen posibilidades para las capacidades de la auditoría, permitiendo analizar conjuntos de datos cada vez mayores con más precisión y granularidad. Pero esto no sucederá de manera aislada en las firmas de auditoría; las empresas también desarrollarán a gran velocidad nuevas herramientas y adaptarán las tecnologías para transformar sus procesos.

Esta evolución implica que las tecnologías van a mejorar la comunicación y la colaboración con las organizaciones que auditan y es muy probable que la relación con los clientes sea cada vez más interactiva y continuada, a medida que el flujo de datos entre la empresa y el auditor pase a ser más constante.



responsable y innovación

Todo apunta a que la dinámica de la relación entre el auditor y la empresa va a experimentar una notable evolución gracias a la aplicación de herramientas tecnológicas avanzadas, con ventajas no sólo para los gestores de la empresa y los propios auditores, sino también para los distintos grupos de interés que operan en el mercado.

En definitiva, la tecnología unida al conocimiento profesional del auditor permite reforzar la cadena de valor y confianza que se pone en marcha al someter a revisión unos estados financieros.

Ranking de Firms de Auditoría

Hace unos meses atrás Nueva Economía publicó su última versión del Ranking de Firms Auditoras donde Pricewaterhousecoopers S.R.L. se consolidó como la empresa líder indiscutible de esta séptima versión. En segundo lugar, se encuentra Ernst & Young (Auditoría y Asesoría) Ltda.; mientras que KPMG S.R.L. destaca en la tercera posición, completando el podio de este estudio de evaluación.

Si hablamos de la clasificación por departamentos, en La Paz los primeros lugares lo ocupan Ernst & Young (Auditoría y Asesoría) Ltda., KPMG S.R.L. y Berthin Amengual y Asociados S.R.L. En Santa Cruz, el podio lo conforman Pricewaterhousecoopers S.R.L., Encinas Auditores y Consultores S.R.L. y Auditores y Consultores Multidisciplinarios GDCON S.R.L.

Valor para la toma de decisiones

Una empresa de auditoría financiera cuenta con total independencia por no tener afinidad con la institución auditada. Sus dictámenes son aceptados y válidos ante las autoridades respectivas y de carácter confiable ante sus usuarios. Deter-



mina la eficiencia con que se están desarrollando las operaciones dentro de la organización, permitiendo así detectar a tiempo inconsistencias y poder recomendar acciones a tomar.

Brinda a la dirección confiabilidad en los controles establecidos al interior de la organización. Evalúa los objetivos y políticas establecidos en la organización con el fin de efectuar seguimiento a su cumplimiento. Intensifica la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros. Proporciona a la alta gerencia y a los demás responsables de las distintas áreas, procedimientos estandarizados ceñidos por controles que ayudan a su buen manejo. Asimismo, reduce los riesgos que se puedan presentar por concepto de posibles accidentes, fraudes u otras situaciones, que puedan afectar negativamente a la empresa. El crecimiento económico, la necesidad de sostenibilidad en el mercado de las organizaciones, la aparición de nuevas tendencias tecnológicas e informáticas, la globalización, la competencia, entre otros factores, tras el paso del tiempo, ha creado como vital, la necesidad de tomar conciencia para la correcta evaluación de sus sistemas de control, que les permita de una forma más eficiente conocer integralmente su funcionamiento.

Auditoría virtual, una tendencia de moda

Una auditoría virtual convierte la práctica en un nuevo plantea-

miento: el trabajo que normalmente se realiza en el campo se realiza virtualmente en la oficina, y la fase de conclusión, que normalmente se realiza en la oficina, se realiza en el campo.

En lugar de viajar a las oficinas de un cliente, los auditores realizan el trabajo rutinario de examinar los documentos del cliente en la oficina de los auditores utilizando la información cargada en un portal seguro.

Una vez que se completan las tareas de rutina, los líderes del compromiso visitan al cliente para la fase de recapitulación. Se responden las preguntas planteadas durante la parte de la auditoría en la oficina y se resuelven los problemas que requieren juicio.

Los beneficios de la auditoría

- Conoce detalladamente los rendimientos contables de la organización.
- Realiza un planteamiento con acciones preventivas y correctivas.
- Propone mejoras continuas en los procesos de la empresa.
- Detecta latentes problemas que se pueden agravar. Halla las debilidades y amenazas de la empresa.}
- Contribuye a mejorar la comunicación interna.
- Identifica los riesgos de la empresa.
- Genera transparencia en los gastos.
- Previene posibles fraudes y errores.
- Brinda mejoras a la organización.

CROWE BOLIVIA

Labor enmarcada en la ecuación costo y calidad

En CROWE Bolivia, el 2022 ha sido un año de fundamentalmente renovación y nuevos retos. Uno de ellos ha sido la Transformación Digital que, desde la firma, fue muy intensa y significó, en algunos casos, renacer y dejar de lado los paradigmas de la auditoría. "Nos ha cambiado la forma de trabajar y, por supuesto, la forma de encarar con otra perspectiva los encargos no solo de auditoría, sino de otros servicios con control de calidad, cambios que para nosotros han resultado muy positivos", aseveró Roberto Viscafé Ureña, Socio Principal de la firma.

CROWE Bolivia, a pesar de ser una empresa relativamente joven, apenas 4 años, durante las últimas dos gestiones, ha logrado alcanzar las metas previstas con un crecimiento de más del 20% anual en ingresos y mantenerse posicionados en el noveno puesto en el Ranking de Firmas de Auditoría en Bolivia. Entre tanto, a nivel internacional, está ocupando el sexto y séptimo lugar, algo que sin duda los llena de orgullo; destacando la profesionalidad y compromiso demostrado de su personal, pues, sin el aporte suyo, este crecimiento no hubiera sido posible.

"Somos una empresa que cuenta con un equipo multidisciplinario con alta profesionalidad y experiencia en auditoría e impuestos, en Crowe estamos convencidos que la participación del Socio Principal de la firma, constituyéndose un médico de cabecera que acompaña de forma continua las decisiones de la alta Gerencia de las empresas, es una de las cuestiones claves que nos destaca y que el empresario valora mucho, no solo esperar que el Auditor visite la empresa únicamente para la presentación del informe final. Somos una excelente alternativa para aquellas empresas que quieren tener todas sus cuestiones contables y tributarias ordenadas y

enmarcadas en las normas vigentes, de tal manera que le permita al empresario dormir tranquilo. Por otro lado, consideramos que el hecho de posicionarnos en el "top ten" de firmas de auditoría, aun siendo una empresa relativamente joven, demuestra que somos una muy buena opción para los clientes, mucho más considerando que CROWE es una empresa internacional que está obligada a cumplir con los estándares de control y calidad", señaló Viscafé Ureña.

Innovación

Este año ha iniciado una nueva relación con un proveedor colombiano de software referido a papeles de Auditoría, que cumple los estándares de control de calidad debidamente certificado, que además ha resultado muy amigable para su aplicación, intensificando el uso de la nube para el resguardo de la información de sus clientes.

Esta alianza ha logrado consolidarse en varios países de Latinoamérica y se ha constituido en una herramienta eficiente que les permite optimizar procesos y tiempos.

Proyectos

Una de las metas que tiene CROWE Bolivia en esta gestión es la de consolidar su presencia en Santa Cruz y posiblemente incursionar en el mercado

de Cochabamba, debido a que cuenta con varios clientes de esa ciudad.

Empero, el proyecto más importante está referido a consolidar su práctica en términos de calidad, con base en las herramientas de ISQM 1 (Norma de Internacional de Gestión de Calidad). Finalmente, optimizar las políticas del resguardo de la información, será otras de las tareas prioritarias.



Roberto Viscafé Ureña,
Socio Principal
CROWE Bolivia



Nuestras Prácticas de Especialización Global

Auditoría

- Auditorías Financieras
- Procedimientos Previamente Acordados
- Revisiones y Cumplimientos



Consultoría

- Outsourcing Contable
- Outsourcing Tributario
- Outsourcing de Payroll
- Restructuraciones Societarias
- Asesoramiento Fiscal
- Due Diligence



Riesgos

- Resgo Empresarial
- Riesgo Regulatorio



Impuestos

- Compliance Tributario
- Impuestos de Expatriados
- Restructuración Fiscal Internacional
- Planificación Tributaria
- Asesoramiento en Procesos de Fiscalización e Impugnación
- Devolución CEDEIM's
- Asesoramiento y Defensa Tributaria y Aduanera
- Estudio de Precios de Transferencia



La Paz
Ed. Germania piso 5
Of. 503, Calacoto/calle 10
Telf. +591 2791565

Santa Cruz
Ed. Platinum piso 15
Of. 1, Equipetrol
Cel. +591 78567909

APORTE ESTRATÉGICO

Garantizar la transparencia de la información en la auditoría de los estados financieros



Fernando Villazón Martínez es socio de Villazón Martínez & Asociados S.R.L. (Baker Tilly Bolivia), una firma miembro de Baker Tilly International LLP.

En términos empresariales, uno de los objetivos más importantes que se debe considerar al momento de constituir una nueva empresa es que ésta pueda generar valor para todas las partes interesadas, relacionadas o favorecidas, por su operación y gestión.

Consecuentemente, es primordial la obtención de rendimientos que permitan su auto-sostenibilidad en el tiempo y otorgue beneficios para todos sus usuarios, tales como inversionistas, accionistas, socios, empleados, financiadores, reguladores, etc.

Para ello, las empresas deben tener una gestión adecuada en el manejo de riesgos, recursos y rendimientos obtenidos de sus operaciones, basados en la transparencia, prudencia y ecuanimidad en el manejo de sus operaciones.

Este es el momento cuando el auditor externo (profesional independiente), debe aportar con su trabajo en algo extremadamente importante. El auditor genera confianza y credibilidad, para todos los usuarios de la información

financiera que las empresas declaran. Los miembros de la sociedad en su conjunto son los beneficiarios directa o indirectamente de los resultados alcanzados por la empresa.

La transparencia en las operaciones y en la información presentada en los estados financieros de las empresas, es absolutamente relevante. Subsecuentemente, el auditor al ejecutar un trabajo imparcial y equitativo establece un compromiso que va más allá del servicio a su cliente, ya que en realidad es un compromiso con la sociedad en su conjunto.

Esta relación, interpretada como una relación de confianza, podría verse afectada si es que el trabajo que realiza el auditor se genera en condiciones inadecuadas, fraudulentas, negligentes o de manera irresponsable y, por lo tanto, no se cumplen con los estándares y principios de calidad requeridos para la ejecución de la auditoría.

La situación podría complicarse cuando se presentan empresas que operan y apalancan su operación a través del mercado de valores, donde miles y en algunos casos millones de inversionistas directos y/o indirectos (por ejemplo los aportantes de las AFPs) apuestan por la transparencia de la información financiera presentada por las empresas emisoras de valores, y con la garantía dada por los auditores de las mismas, respecto a la información declarada públicamente, ya que la misma deberá ser transparente, razonable y equitativa desde todo punto de vista material.

Hemos sido testigos de que, en el ámbito internacional y en años recientes, se han presentado

fraudes perpetrados por empresas dirigidas por ejecutivos y directores inescrupulosos, que han dejado huella y lamento entre los usuarios de los estados financieros que utilizaron su información declarada para tomar decisiones de inversión y financiamiento.

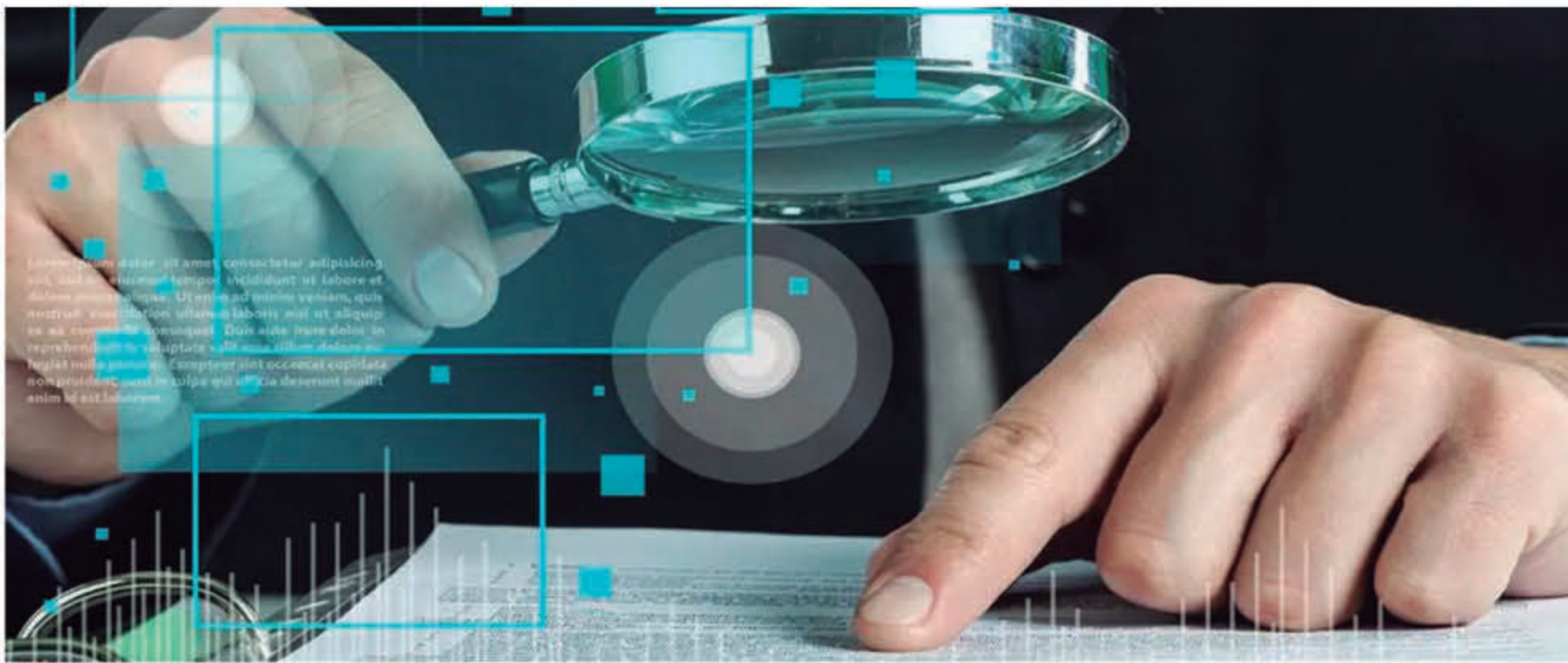
Lo más preocupante del asunto es que los estados financieros de esas empresas estaban "auditados", y en los informes de los profesionales que firmaron dichos dictámenes de auditoría, no se incorporaba ninguna señal para los usuarios de que algo irregular estaba sucediendo.

El grave problema, sumergido en temas éticos y de independencia de los auditores, determinó que no salieran oportunamente a la luz los problemas que los usuarios tenían derecho de conocer para tomar sus decisiones.

La auditoría externa es cuestionada, cuando se presentan fraudes no revelados por los auditores en su trabajo. El objetivo de la auditoría externa debería ser obtener seguridad razonable de que los estados financieros principales en su conjunto, preparados por las empresas, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera, así como los resultados y los flujos de efectivo de acuerdo con un marco normativo contable, y que se presentan libres de errores y/o fraudes.

Entonces llegamos a la conclusión de que hechos irregulares, que tienen impacto material muy significativo, deberían ser analizados por los auditores.

Las técnicas de auditoría y la metodología abordada por los auditores externos, para lograr un alto nivel de seguridad y suficien-



te evidencia para reducir el riesgo, de que los estados financieros estén libres de errores materiales, ya sea por fraude y/o error, deben ser profundas y adecuadamente enfocadas.

Aspectos tales como los riesgos asociados al negocio de la empresa (Riesgo inherente y de control), y los relacionados al examen de los estados financieros (riesgo de detección y auditoría), deberán ser considerados para la ejecución de la auditoría.

Además, tal como lo establece en las normas internacionales de gerenciamiento del control de la calidad (ICQM 1 y ICQM 2), los equipos de auditoría tienen que ser multidisciplinarios y deben incorporar a profesionales especialistas en materia tributaria, tecnologías de la información, contabilidad y otros expertos, cuando corresponda, dependiendo del grado de complejidad e importancia de la operación y de las estimaciones contables, preparadas por la empresa.

Al realizar la auditoría de estados financieros a una empresa, existe la expectativa de que los valores o saldos mostrados en sus estados financieros sean reales y que la información en general sea transparente.

Cualquier error material o irregularidad encontrada, deberá hacerse saber por el auditor a través de su informe. La empresa deberá tomar conocimiento y ejecutar inmediatamente las acciones correctivas o preventivas según sea el caso.

En base a los resultados y recomendaciones dadas por la auditoría externa, la empresa debería realizar las correcciones a sus procesos o procedimientos defi-

cientes, de acuerdo con la cadena de valor que cada entidad tiene y sigue, para corregir los procesos operativos deficientes que fueron utilizados anteriormente.

El control financiero, la estrategia, la operación misma y otros aspectos relacionados con los componentes del sistema integrado de control interno que las empresas deben tener, se favorecerá con la ejecución de una buena auditoría externa, permitiendo obtener certeza sobre si los estados financieros son razonables.

A través de los estados financieros transparentes las empresas podrán brindar primordialmente los siguientes beneficios a los usuarios:

- Información financiera con las revelaciones suficientes para una adecuada toma de decisiones para los usuarios de los estados financieros.
- La posibilidad de que las instituciones financieras puedan evaluar de mejor manera su calificación crediticia.
- Mayor confiabilidad de los directivos, inversores y la administración tributaria.
- Mejorar de los procesos operativos y del plan de negocios.
- Garantizar la fiabilidad de los saldos expuestos en los estados financieros y la información en general de la empresa.

En resumen, las empresas tienen la obligación de utilizar la auditoría financiera como una herramienta ideal para confirmar la razonabilidad de los estados financieros, respecto a la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de las operaciones, lo cual genera una mayor confiabilidad de sus usuarios, aspecto que conlleva la función de garantizar una mayor transparencia en los mercados, y que contribuye a mejorar la imagen de la empresa y su reputación corporativa.

En Bolivia, al igual de lo que sucede en el resto del mundo, las firmas miembros de **BAKER TILLY** ayudan a las empresas y a los negocios a responder a los desafíos de la economía global. Pero al mismo tiempo, tenemos el compromiso de proveer un ambiente orientado a la transparencia, donde podamos aportar a contribuir a un mundo más sostenible y eficiente.

La cultura de **BAKER TILLY** parte de nuestros valores; nuestra integridad, ética y política de una comunicación abierta y honesta, la cual construye confianza y espíritu de colaboración, mientras que nuestra flexibilidad y diversidad genera un ambiente en el cual la gente comparte su conocimiento con libertad, extrayendo lo mejor de cada uno.

SERVICIO CONFIABLE Y DE CALIDAD

¿Cómo elegir la mejor firma auditora para mi empresa?



Por todo lo explicado en la presente edición, el contar con una empresa de auditoría es fundamental para toda empresa. Pero, ¿Cómo podemos elegir a la firma más adecuada? A continuación, detallamos algunos aspectos que se deben tomar en cuenta:

Presupuesto

Deberemos mirar qué auditorías existen del mercado. Ver la relación calidad precio de cada una de ellas. Esto implica solicitar presupuestos, estudiar las

propuestas, que servicios ofrezca cada una, así como la experiencia de cada una de las empresas auditoras. Procurar que el presupuesto que se nos entregue sea lo más detallado posible. También debemos conocer cuál es el mínimo de horas que requerirá el trabajo, ya que algunos suelen exceder en horas para poder facturar más.

Referencias

Algunas veces nuestra propia competencia ha podido solicitar una auditoría. Podemos investigar quién fue su empresa auditora o intentar contactar con alguno de sus antiguos clientes.

Solvencia

Debe asegurarse de que la solvencia pueda conducir su trabajo de auditoría, de acuerdo con los requisitos normativos requeridos, así como que la auditoría le aporte el valor añadido que su negocio requiere.

Experiencia

Esto significa ver con qué tipo de redes han trabajado, si son del mismo tamaño que la nuestra, del mismo sector, etc. Si la empresa auditora tiene ya experiencia en empresas como la nuestra, su análisis será más eficaz y llevará menos tiempo en realizarlo.

Confidencialidad

Es primordial que el auditor se comprometa a que todas las informaciones derivadas de su análisis de contabilidad permanezcan bajo la más estricta reserva. De hecho, este punto de confidencialidad debe reflejarse en un contrato.

Totalmente ajena

Es mejor decantarse por aquellas empresas auditoras sin ningún tipo de relación ni con nuestro negocio, ni con asesores fiscales o consultores conocidos.

“Es posible crear una firma auditora en Bolivia”

Las empresas requieren conocer, además de sus fortalezas y oportunidades, las potenciales amenazas y debilidades que pueden afectar su operativa y resultados. Un adecuado servicio de auditoría debería enfocarse en esos aspectos al efectuar la evaluación de una empresa para poder advertirles sobre la posible existencia de estos eventos negativos y sus efectos.

En este sentido, la contribución de la auditoría a la construcción de la reputación cor-

porativa es muy valiosa. Hoy en día se requiere que la auditoría sea un aliado en la recomendación y construcción de políticas sanas y eficientes. Por ello, para elegir la mejor firma auditora debemos conocer la metodología y el enfoque de auditoría que la empresa auditora aplicará ya que ello nos proporcionará una visión acerca de la calidad del servicio que recibiremos.

Para concluir, debo resaltar que en Bolivia es posible crear una empresa de auditoría externa. Para ello se requiere de

un constante proceso de capacitación ya que las actividades comerciales y financieras continuamente se van desarrollando. Con ello, surgen nuevos retos y riesgos que debe preverse y que, junto a la experiencia, se pueden llegar a formar excelentes profesionales del área que también pueden destacar en el área de la consultoría financiera”.

Lic. Rafael Chipana
SOCIO GERENTE DE AFIANZA S.R.L.
Asesoramiento contable,
tributario y empresarial

AL DÍA CON LA TECNOLOGÍA

Innovaciones en la auditoría



Muchas veces la innovación se asocia con una moda o una tendencia, pero en el fondo sabemos que, si se lleva adelante como una estrategia propia de la auditoría interna, puede generar grandes beneficios; sin embargo, la clave radica en el hecho de que la innovación no sea tomada como algo esporádico, sino permanente y parte del día a día del mundo contable.

Los primeros pasos para iniciar el proceso de innovación y transformación son efectivos y pueden generar valor a largo plazo, pues introducen mejoras que tienden a incrementar conforme pasa el tiempo. Sin embargo, el proceso de innovación no se da de una única manera para todas las organizaciones y no precisamente requiere de grandes pasos o programas; cada organización debe encaminar de manera correcta su estrategia y prioridades de innovación a partir de su propio presupuesto y recursos.

El hecho de que una organización no pueda establecer un equipo y una estructura dedicados no implica que no pueda apostar por innovaciones discretas y lograr el progreso en pasos más pequeños, tal vez durante un período de tiempo más largo.

La modernidad del dato

La disponibilidad de la Big Data proveniente de las empresas y la probabilidad de su extracción y su análisis automatizado a través de la utilización de herramientas diseñadas para tal efecto (Data Analytics) cambió sustancialmente el concepto tradicional de lo que vendría a ser la auditoría de cuentas y trajo consigo

otras modificaciones interesantes, como ser:

- Nuevas tecnologías que harán posible el auditar una gran cantidad de datos relevantes de manera automatizada, en lugar de recurrir a la extracción de muestras, tal cual ocurre en la actualidad. Esto permitirá al experto del área, tener un mayor alcance en su trabajo y una mayor exactitud en sus conclusiones.
- El trabajo de auditoría se centrará en el análisis en profundidad de las desigualdades detectadas a través del análisis de la data, lo que permitirá que se tenga un mayor conocimiento sobre la empresa auditada, la naturaleza de su negocio y sus sistemas de control interno.
- La auditoría se constituirá en un proceso constante, del que será posible obtener evidencias actualizadas de manera permanente en lugar de una tarea de una periodicidad anual. Este hecho reforzará el carácter preventivo de la auditoría, anticipándose así a errores, riesgos de negocio y aportando un mayor valor a su trabajo.

Pero también es importante destacar que no sólo el proceso de

trabajo de auditoría se verá afectado por el cambio, sino también la figura misma del profesional de esa área; pues su tarea se centrará especialmente en la planificación de su trabajo, el análisis de las excepciones y la obtención de las conclusiones; todo esto hará que sea preciso el contar con un perfil con una mayor orientación a lo analítico y un mayor conocimiento tanto del negocio auditado, como del sector en el que opera.

Prioridades de la innovación

En el tema de innovación el área de auditoría puede presuponer que no va a la par de tras, sin embargo, en virtud a las nuevas circunstancias, los auditores están comenzando a ver que existen temas prioritarios que deben ser atendidos al momento de encaminarse en el proceso de la innovación, como ser:

- Mayor uso del análisis de datos y de herramientas tecnológicas.
- Mejorar el enfoque de evaluación de riesgos
- Uso de monitoreo y auditoría continua.
- Mejor coordinación y alineación con el equipo de auditoría, así como otras áreas de aseguramiento.

La importancia de la innovación continua radica en la transformación permanente de la función de auditoría interna. Dado que conlleva un com-

portamiento donde la innovación se produce con facilidad, a raíz de que se ha desarrollado una cultura innovadora al interior de la organización.



**Now,
for tomorrow**

Tax - Legal - Advisory - Assurance - Corporate finance

Creamos experiencias significativas con nuestros clientes, apoyándolos en resolver sus más apremiantes problemas y visualizamos con ellos nuevas oportunidades.

Av. Sánchez Bustamante, esq. Calle 10, Calacoto - Edificio Lexus Vitruvio, Torre C, Of.505, La Paz
Calle Alejandro Ramírez N° 17 - Edificio Sky Art - Equipetrol Norte, Santa Cruz
Telf. +591 (2) 2972124 - +591 (2) 2972123
www.bakertilly.bo

© 2023 Baker Tilly International Limited; Villazón Martínez & Asociados S.R.L., all rights reserved.