

PRINCIPALES RIESGOS **DE AUDITORÍA EN** **ENTIDADES NO LUCRATIVAS**



ÍNDICE

- ❖ **RIESGOS DE AUDITORÍA. Consideraciones previas.**

- ❖ **R. A. INTRÍNSECOS DEL SECTOR DE LAS E.N.L.**

- ❖ **OTROS R.A. CIRCUNSTANCIALES**
 - **Asociados a situaciones actuales del sector**

 - **Asociados a la profesión auditora**

- ❖ **SUGERENCIAS Y ASPECTOS PARA LA REFLEXIÓN**

RIESGOS DE AUDITORÍA. Consideraciones previas

- **Riesgo de Auditoría:** “Riesgo del auditor de emitir una opinión errónea sobre los estados financieros”
- Muy importante en la aceptación del cliente, la planificación y la ejecución del trabajo.
- **Procesos:** “Análisis y evaluación de los riesgos”
- **Tipos de riesgos**



R.A. INTRÍNSECOS DEL SECTOR ENL

- Surgen de las **características propias** de su forma jurídica, del tipo de actividad del sector no lucrativo, de su organización, de una legislación diferenciada y funcionamiento regulado.
- El **auditor los debe asumir** cuando acepta trabajos de auditoría en entidades de este sector y **pueden mitigarse** con formación, experiencia, un buen análisis del cliente y una buena planificación del trabajo.
- **A destacar los riesgos de:**

FRAUDE

- Dificultad de verificación del cumplimiento de la finalidad fundacional.
- Colaboraciones intermedias entre Entidad y beneficiarios . Contrapartes.
- Auto-contratación/conflicto de intereses. Operaciones vinculadas.
- Ingresos “condicionados” a finalidades.
- Elevado volumen de transacciones en efectivo . Donativos/ Ayudas a usuarios/cajas efectivo.

R.A. INTRÍNSECOS DEL SECTOR ENL

PROTECCIÓN DE ACTIVOS.

- Restricciones sobre bienes de la dotación fundacional o destinados a las finalidades. Alienaciones, gravámenes.
- Inversiones financieras. Informe de cumplimiento del código de conducta de las I.F.
- Patrimonio neto inferior a la dotación fundacional.
- Deterioro activos vinculados a programas.

DE IMAGEN

- Repercusión mediática de sucesos de fraude .
- Reconocimiento social de las Entidades y de sus directivos.
- Diferentes expectativas de lo que se espera de una auditoría de cuentas anuales.

R.A. INTRÍNSECOS DEL SECTOR ENL

OPERACIONAL

- Baja autonomía sobre ingresos: Subvenciones/donaciones vs Actividad económica.
- Variedad de proyectos en una misma Entidad.
- Actividades sujetas a supervisión: justificaciones económicas/ cumplimiento de ratios e indicadores.
- Dificultad en evaluar eficiencia. La cuenta de resultados es insuficiente.

CONTABLE FINANCIERO

- Plan general contable propio. Estatal / autonómico. Información específica del sector en cuentas anuales.
- Cuentas resultados por actividades. Origen y aplicación de los recursos.
- Reintegro de subvenciones. Impacto en balance y cuenta de resultados.
- Diferenciación actividades mercantiles / finalidades propias. Activos generadores o no de flujos de efectivo.
- Cesiones de uso no registradas

R.A. INTRÍNSECOS DEL SECTOR ENL

TRIBUTARIO

- Cumplimiento anual requerimientos de la ley 49/2002.
- Beneficios fiscales de donaciones en especie.
- Coincidencia de operaciones exentas y no exentas (Iva, IS).
- Colaboraciones puntuales retribuidas. Relaciones laborales - profesionales.

REGULATORIO

- Entidades muy reguladas. Organismos de supervisión: Declaraciones responsables, autorizaciones, estatutos, etc.
- Otras normativas de relevancia: Prevención de riesgos laborales, protección de datos, blanqueo de capitales, Legislación concursal.

R.A. asociados a situaciones actuales del sector

- Riesgos asociados a **aspectos más coyunturales** de la organización del sector y **cada vez más significativos y agravados** por la actual situación económica
- Las propias entidades, las organizaciones de segundo y tercer grado y la propia Administración podrían fomentar actuaciones encaminadas a reducirlos
- **A destacar los riesgos de:**

ENTIDADES DE
DIMENSIÓN MUY
REDUCIDA

- **Precaria estructura administrativa.** Dificultades en la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría.
- **Horas de dedicación y honorarios desproporcionados en relación a la dimensión de la entidad.**
- **Entidades excesivamente personalistas o voluntaristas.** Poca separación de funciones y déficit de procedimientos.

R.A. asociados a situaciones actuales del sector

CONTROL INTERNO PRECARIO

- **Órganos de gobierno solo representativos o bien excesivamente gestores.** Falta de consciencia de responsabilidad de los órganos de gobierno y confusión entre función estratégica y operativa.
- **Pocos mecanismos de co-supervisión de buen gobierno y control interno.**
- **Pocos recursos económicos dedicados.** Límites al destino de recursos a la estructura.

DÉBIL CAPACIDAD FINANCIERA

- **Dependencia excesiva al sector público.** Poca diversificación. Problemática del modelo subvención.
- **Atención insuficiente a la gestión del balance.** Poca formación financiera.
- **Limitaciones a fuentes de financiación.** Forma jurídica que dificulta captación de financiación, crédito tradicional poco adaptado al sector no lucrativo. Fuentes de financiación alternativas aún poco relevantes.

R.A. asociados a la profesión auditora

➤ Son riesgos asociados a las actuaciones de los auditores y a la regulación de la profesión frente a trabajos de auditoria en entidades no lucrativas

➤ A destacar los riesgos de:

FORMACIÓN
INSUFICIENTE
EQUIPOS

- Sector con muchas particularidades legales, contables, tributarias, etc. que requiere una cierta especialización.
- Pocos clientes y demasiado pequeños que justifique la creación de equipos especializados .
- Poca oferta de formación especializada.

R.A. asociados a la profesión auditora

FALTA SOPORTES ORIENTATIVOS SOBRE PRUEBAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

- **Necesidad de adaptar muchos soportes técnicos orientativos** (cuadernos técnicos, cuestionarios, modelos de informes, etc.) a las particularidades del sector.
- **Desproporción entre coste de tiempo dedicado a aspectos formales** de los procedimientos de auditoría en relación con la dimensión de las Entidades auditadas.
- Demasiada **disparidad interpretativa** de determinados aspectos de la legislación por parte de la profesión.

SERVICIOS PRO - BONO

- Servicios auditoría **pro-bono no acompañados de la dedicación suficiente.**
- Más **presión sobre honorarios** de auditoría en el sector.

SUGERENCIAS Y ASPECTOS PARA LA REFLEXIÓN

- ✓ Fomento de alianzas, colaboraciones y/o fusiones entre entidades no lucrativas.
- ✓ Implantación de mecanismos de supervisión de control interno y buen gobierno de las entidades como complemento a la auditoría de cuentas anuales.
- ✓ Fomento de otros servicios de auditoría para entidades de reducido tamaño o delimitación de las actuaciones de auditores a unas finalidades concretas.
- ✓ Formación especializada a los equipos, y adaptación y difusión de materiales de apoyo.