

# Apuntes de Auditoría

---



## El Control Interno



**MSc. Pedro Bejarano Velásquez**

# CONTROL INTERNO

## Antecedentes y origen

Se piensa que el origen del control interno, surge con la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero que fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

De manera general, podemos afirmar que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios, implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración.

# CONTROL INTERNO

## Qué es el Control Interno

El Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno.

Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico. El mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

# CONTROL INTERNO

## Qué es el Control Interno

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

El control interno debe establecer previo estudio de las necesidades y condiciones de cada empresa.

# CONTROL INTERNO

## Qué es el Control Interno

**"El control interno está representado por el conjunto de políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad".**

# CONTROL INTERNO

## Cuáles son los objetivos de un Sistema de Control Interno

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguarda contra el desperdicio.
- Salvaguarda contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.

# CONTROL INTERNO

## Cuáles son los objetivos de un Sistema de Control Interno

- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

# CONTROL INTERNO

## Control Interno – NIA 315

Según se discute en la NIA 315, el control interno consta de los siguientes componentes:

- 1) **El ambiente de control.**
- 2) **El proceso de evaluación del riesgo por la entidad.**
- 3) **El sistema de información y la comunicación.**
- 4) **Actividades de control.**
- 5) **Monitoreo de controles.**

# CONTROL INTERNO

## Control Interno – NIA 315

La división del control interno en los cinco componentes proporciona un marco de referencia útil para que los auditores consideren cómo pueden afectar en la auditoría los diferentes aspectos del control interno de una entidad.

# **CONTROL INTERNO**

## **Control Interno – NIA 315**

### **1. Ambiente de Control**

El ambiente de control incluye las actitudes, conciencia y acciones de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, respecto a la transparencia.

# CONTROL INTERNO

## Control Interno – NIA 315

### 1. Ambiente de Control

El ambiente de control abarca los siguientes elementos:

- a) Comunicación y ejecución de la integridad y los valores éticos
- b) Compromiso con la competencia (conocimiento y habilidades para lograr tareas que definen el puesto)
- c) Participación de los encargados del gobierno corporativo.

# CONTROL INTERNO

## Control Interno – NIA 315

### 1. Ambiente de Control

- d) Filosofía y estilo operativo de la administración.
- e) Estructura organizacional
- f) Asignación de autoridad y responsabilidad
- g) Políticas y prácticas de recursos humanos

# CONTROL INTERNO

## Control Interno – NIA 315

### 2. El procesos de evaluación del riesgo por la entidad

El proceso de evaluación del riesgo por la entidad, es un proceso para identificar y responder al riesgo de negocio y los resultados consecuentes.

# CONTROL INTERNO

## Control Interno – NIA 315

### 2. El procesos de evaluación del riesgo por la entidad

Para fines de información financiera, el proceso de evaluación del riesgo por la entidad incluye:

- a) Cómo identifica la administración los riesgos relevantes para la preparación de estados financieros
- b) Cómo estima su importancia,
- c) Cómo evalúa la probabilidad de su ocurrencia y
- d) Cómo decide las acciones para manejarlos.

# CONTROL INTERNO

## Control Interno – NIA 315

### 2. El procesos de evaluación del riesgo por la entidad

Los riesgos pueden surgir o cambiar debido a circunstancias como las siguientes:

- a) Cambios en el entorno de operaciones
- b) Personal nuevo.
- c) Sistemas de información nuevos o renovados
- d) Crecimiento rápido
- e) Nueva tecnología

# CONTROL INTERNO

## Control Interno – NIA 315

### 2. El procesos de evaluación del riesgo por la entidad

- f) Nuevos modelos
- g) Reestructuraciones corporativas
- h) Operaciones extranjeras en expansión
- i) Nuevos pronunciamientos contables

# CONTROL INTERNO

## Control Interno – NIA 315

### 3. Sistemas de Información y Comunicación

Un sistema de información consiste en la infraestructura (física y componentes de hardware), software, personas, procedimientos y datos.

Consecuentemente, un sistema de información abarca métodos y registros que:

- a) Identifican y registran todas las transacciones válidas.  
vinciamientos contables

# CONTROL INTERNO

## Control Interno – NIA 315

### 3. Sistemas de Información y Comunicación

- b) Describen oportunamente las transacciones con suficiente detalle para permitir la clasificación apropiada de las mismas para la información financiera
- c) Miden el valor de las transacciones en una manera que permite registrar su valor monetario apropiado en los EEFF
- d) Determinan el periodo de tiempo en que las transacciones ocurrieron para permitir registrar las transacciones en el ejercicio contable apropiado

# **CONTROL INTERNO**

## **Control Interno – NIA 315**

### **3. Sistemas de Información y Comunicación**

e) Presentan de manera apropiada las transacciones y revelaciones relacionadas en los estados financieros

# CONTROL INTERNO

## Control Interno – NIA 315

### 4. Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se llevan a cabo.

Por ejemplo: que se toman las acciones necesarias para atender a los riesgos que amenazan el logro de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control, tienen objetivos diversos y se aplican a diversos niveles organizacionales y funcionales

# CONTROL INTERNO

## Control Interno – NIA 315

### 4. Actividades de Control

Generalmente, las actividades de control que pueden ser relevantes para una auditoría pueden categorizarse como políticas y procedimientos correspondientes a lo siguiente:

- a) Revisiones de desempeño
- b) Procesamiento de información
- c) Controles físicos
- d) Segregación de deberes

# **CONTROL INTERNO**

## **Control Interno – NIA 315**

### **5. Monitoreo de Controles**

Una importante responsabilidad de la administración es establecer y mantener el control interno de manera continua.

El monitoreo de los controles por la administración incluye considerar si están operando como se planeó y que éstos se modifican según sea apropiado por cambios en las condiciones.

# CONTROL INTERNO

## Control Interno – NIA 315

### 5. Monitoreo de Controles

El monitoreo de los controles es un proceso para evaluar la calidad del desempeño del control interno después de un tiempo.

Implica evaluar el diseño y operación de los controles de manera puntual y tomar las acciones correctivas necesarias.

# CONTROL INTERNO

## Control Interno – NIA 315

### 5. Monitoreo de Controles

El monitoreo se hace para asegurar que los controles siguen operando de manera efectiva.

*Por ejemplo, si la puntualidad y exactitud de las conciliaciones bancarias no se monitorean, es probable que el personal deje de prepararlas.*

El monitoreo de los controles se logra mediante actividades continuas de monitoreo, evaluaciones separadas, o una combinación de ambas

# CONTROL INTERNO

## El Control Interno en la Auditoría de EEFF

Al estudiar las normas de auditoría se concluye, que el Contador Público debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente en la empresa que examina, con el fin básico de determinar la confianza que puede asignar a cada fase y actividad del negocio, para precisar la naturaleza, alcance y oportunidad que ha de dar a sus pruebas de auditoría.

# CONTROL INTERNO

## El Control Interno en la Auditoría de EEFF

El estudio de la evaluación del control interno, tienen como objeto primario la formulación de un programa de auditoría, que al ejecutarse permite al Contador Público emitir un dictamen sobre los estados financieros.

El fin de la revisión de los procedimientos de contabilidad y de control interno, es averiguar cuáles son los procedimientos empleados y la eficiencia del sistema de control interno existente, como base para determinar el alcance del examen.

# CONTROL INTERNO

## El Control Interno en la Auditoría de EEFF

La revisión no termina con las investigaciones realizadas al principio de la auditoría sino que continúan en el transcurso de ella.

Otro objetivo es el de tomar nota sobre cualquier modificación que pueda recomendarse para reforzar, mejorar o simplificar el sistema existente. Estos aspectos se deben comunicar por medio de memorándums de sugerencias, conteniendo las deficiencias localizadas en la organización del negocio.

# CONTROL INTERNO

## Estudio y Evaluación del Sistema de Control Interno

El estudio del control interno tiene por objeto conocer cómo es dicho control interno, no solamente en los planes de la dirección sino en la ejecución real de las operaciones cotidianas.

La evaluación del control interno es la estimación del auditor, hecha sobre los datos que ya conoce a través del estudio, y con base en sus conocimientos profesionales, del grado de efectividad que ese control interno suministre.

# CONTROL INTERNO

## Estudio y Evaluación del Sistema de Control Interno

Del estudio y evaluación del control interno, el Contador Público podrá desprender la **naturaleza** de las diferentes pruebas sobre una misma partida. De ello dependerá la **extensión** que deba dar a los procedimientos de auditoría empleados y la **oportunidad** en que los va a utilizar para obtener los resultados más favorables posibles.

# CONTROL INTERNO

## Estudio y Evaluación del Sistema de Control Interno

### MÉTODOS

- a) Método Descriptivo o de memorándum.
- b) Método Gráfico.
- c) Método de Cuestionario.

# CONTROL INTERNO

## a) Método descriptivo

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad

# CONTROL INTERNO

## a) Método descriptivo

Detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, cuanto perciben por sueldos, etc.

La información se obtiene y se prepara según lo juzgue conveniente el Contador Público, por funciones, por departamentos, por algún proceso que sea adecuado a las circunstancias.

# CONTROL INTERNO

## a) Método descriptivo

La forma y extensión en la aplicación de este procedimiento dependerá desde luego de la práctica y juicio del Contador Público observada al respecto, y que puede consistir en:

- a) Preparar sus notas relativas al estudio de la compañía de manera que cubran todos los aspectos de su revisión.
- b) Que las notas relativas contengan observaciones únicamente respecto a las deficiencias del control interno encontradas y deben ser mencionadas en sus papeles de trabajo, también cuando el control existente en las otras secciones no cubiertas por sus notas es adecuado.

# CONTROL INTERNO

## a) Método descriptivo

### Ventajas:

El estudio es detallado de cada operación con lo que se obtiene un mejor conocimiento de la empresa.

Se obliga al Contador Público a realizar un esfuerzo mental, que acostumbra al análisis y escrutinio de las situaciones establecidas.

# CONTROL INTERNO

## a) Método descriptivo

### Desventajas:

Se pueden pasar inadvertidas algunas situaciones anormales.

No se tiene un índice de eficiencia.

# CONTROL INTERNO

## b) Método Gráfico

Señala por medio de cuadros, diagramas y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones.

Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran debilidades de control, aun cuando hay que reconocer que se requiere de mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de los flujogramas y habilidad para hacerlos.

# CONTROL INTERNO

## b) Método Gráfico

### **Ventajas:**

Proporciona una rápida visualización de la estructura del negocio.

### **Desventajas:**

Pérdida de tiempo cuando no se está familiarizado a este sistema o no cubre las necesidades del Contador Público.

Dificultad para realizar pequeños cambios o modificaciones ya que se debe elaborar de nuevo.

***Se recomienda como auxiliar a los otros métodos.***

# CONTROL INTERNO

## c) Método de Cuestionarios

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones.

Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

# CONTROL INTERNO

## c) Método de Cuestionarios

### Ventajas:

- Representa un ahorro de tiempo.
- Por su amplitud cubre con diferentes aspectos, lo que contribuye a descubrir si algún procedimiento se alteró o discontinuó.
- Es flexible para conocer la mayor parte de las características del control interno.

# CONTROL INTERNO

## c) Método de Cuestionarios

### Desventajas:

- El estudio de dicho cuestionario puede ser laborioso por su extensión.
- Muchas de las respuestas si son positivas o negativas resultan intrascendentes; si no existe una idea completa del por qué de estas respuestas.

***Su empleo es el más generalizado, debido a la rapidez de la aplicación.***

# CONTROL INTERNO

## Detección de funciones incompatibles

De los métodos vistos anteriormente, ninguno de ellos trata con relativa profundidad, el elemento clave de la entidad, el humano.

Para cubrir ese vacío se presenta un cuarto método:

**DETECCIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES**

# CONTROL INTERNO

## Detección de funciones incompatibles

El auditor mediante el uso de sencillos cuestionarios, detectará funciones incompatibles del personal involucrado en la operación, administración, control y marcha de la entidad sujeta a auditoría.

---

**FIN**