



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED
ILUMNO

EL CONTROL INTERNO EN UNA AUDITORÍA



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED
ILUMNO

EL CONTROL INTERNO EN UNA AUDITORÍA

EL CONTROL INTERNO EN UNA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA

EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

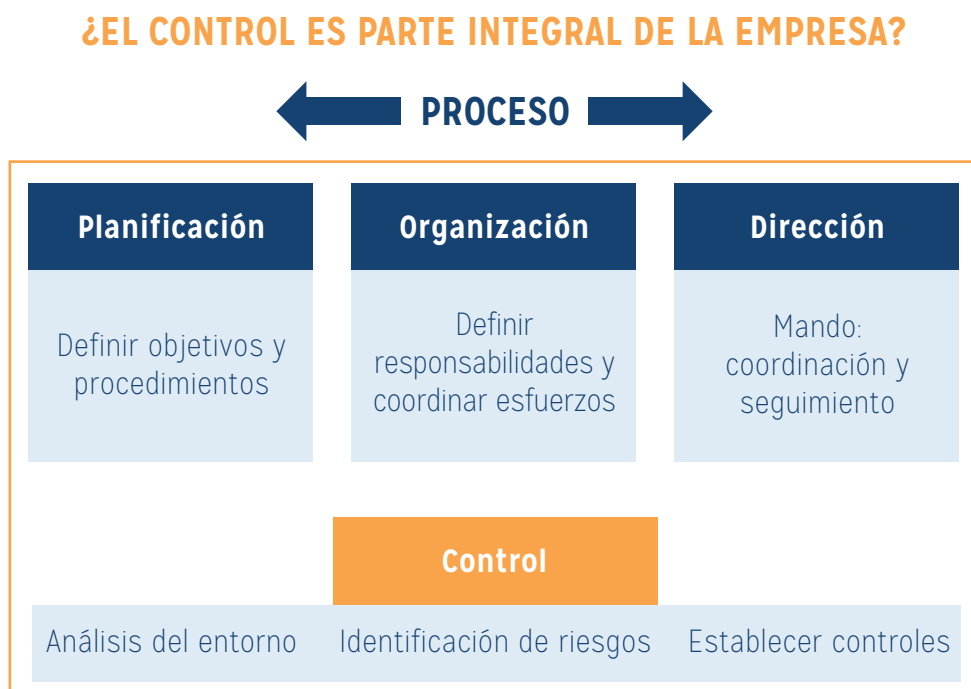
El objetivo de la evaluación de la estructura del control interno es evaluar la efectividad del control interno para identificar posibles debilidades que puedan requerir un examen detallado

Propósitos del control interno

- Identificar áreas críticas o problemáticas más significativas que requieran un examen profundo.
- Permitir el establecimiento del alcance y la profundidad de las pruebas que serán aplicadas en la fase siguiente.
- Facilitar la determinación del recurso humano necesario para ser utilizado en las fases siguientes.
- Estimar el tiempo requerido para concluir el examen y presentar el informe.



FIGURA 1. CONTROL COMO PROCESO ADMINISTRATIVO



Fuente: Contraloría General de la República de Costa Rica (2015)

CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y los procedimientos relacionados con la eficiencia en operaciones y el apego a las políticas de la empresa. Por lo general, únicamente tienen relación indirecta con los registros financieros.

Asimismo, incluye los controles como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

En el control administrativo, se involucra el plan de organización, los procedimientos y los registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. El control interno administrativo implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.



Por ejemplo, que los trabajadores de una fábrica porten siempre su placa de identificación. Otro control administrativo sería la obligatoriedad de un examen médico anual para todos los trabajadores. Estos controles administrativos interesan en segundo plano a los auditores independientes, pero nada les prohíbe realizar una evaluación de dichos controles hasta donde los consideren necesarios para lograr una mejor opinión.

El control administrativo incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por parte de la administración. Esta autorización es una función de la administración asociada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y de hecho, es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones.

Flujograma de la evaluación de la estructura del control interno

EL ENFOQUE QUE TIENE UNA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA OPERATIVA ES PRÁCTICO. ESTE ENFOQUE PRÁCTICO ES UNA INICIATIVA EN LA QUE SE PRETENDE COMPARTIR CON LA EMPRESA LAS DIFERENTES EXPERIENCIAS EN DIVERSAS ÁREAS QUE SIRVEN DE SOPORTE PARA LA TOMA DE DECISIONES

El enfoque que tiene una auditoría administrativa operativa es práctico. Este enfoque práctico es una iniciativa en la que se pretende compartir con la empresa las diferentes experiencias en diversas áreas que sirven de soporte para la toma de decisiones. El auditor identifica el componente de ambiente de control, es decir, la cultura de la empresa en estudio.

El ambiente de control permite al auditor revisar los procedimientos y las prácticas aplicadas en las operaciones y las transacciones específicas. El auditor se encarga de seleccionar las actividades que serán examinadas y de realizar un examen detallado de las transacciones específicas, en ese sentido, lo que debe evaluar el auditor es:

- la forma en que se efectúan las operaciones.
- los resultados de las transacciones según los objetivos de las empresas, los requerimientos legales y las prácticas de sentido común.
- la efectividad del control interno.

Según lo señalado en el párrafo anterior, cuando una empresa mantiene su control interno, el análisis de riesgo permite seleccionar o definir las áreas críticas y las estrategias que se profundizarán en el estudio.



Las debilidades identificadas en el sistema de control interno (SCI)

En esta etapa, el auditor debe realizar una minuciosa revisión en lo que respecta a los informes gerenciales, los informes que ha generado la auditoría interna, así como la inspección física de las actividades involucradas. También es indispensable las conversaciones con los funcionarios responsables y el personal directamente vinculado.

En esta área, el auditor ya debe contar con la capacidad para identificar el efecto-causa de la situación evaluada. Asimismo, el auditor debe contar con la capacidad de seleccionar las operaciones o las transacciones específicas, como puede ser el caso de una entidad bancaria

- otorgamiento de contratos
- solicitudes de créditos
- aprobación o rechazo de los préstamos
- contratos de arrendamientos
- ventas de activos
- contratación de empleados

Factores a considerar en la evaluación del control interno

- Cuando la empresa tiene la política, los procedimientos y las prácticas basadas en la realidad de la empresa, se puede concluir que dicha empresa está en conformidad con lo establecido.
- Cuando los procedimientos y el sistema de control interno evidencian actividades que están a conformidad con lo planeado por la alta dirección en forma eficiente y económica.
- Cuando el sistema de control interno proporciona un control satisfactorio de los recursos obligaciones, ingresos y gastos.
- Cuando las prácticas de la entidad promocionan o protegen los intereses de la organización

Factores específicos al evaluar el control interno

- duplicación de esfuerzos
- uso indebido de fondos
- falta aceptación de responsabilidades
- ausencia de control en recursos y actividades
- organigramas inadecuados
- procedimientos engorrosos
- falta de idoneidad del personal
- utilización ineficaz de los recursos
- unidades de servicios innecesarios o ineficaces
- atrasos en el trabajo
- carencia de normas o mala aplicación de las normas existentes.

Posibles causas en las pérdidas de rentabilidad o productividad

- Falta de objetivos generales
- Falta de visión sobre cambios externos
- Problemas en sus sistemas de información (cuenta con algún sistema alternativo para resguardo de la información)
- Estrategias inadecuadas de trabajo
- Falta de prevención en situaciones de crisis, esta depende de la naturaleza de la empresa y sus planes de contingencia
- Desbalance de los recursos
- Exceso de burocracia
- Problemas de liderazgo

Análisis de comparación del rendimiento de planes y programas

Es importante indicar que este análisis es determinar la eficacia de las expectativas de las metas, como se puede enumerar:

- Revisión de los planes existentes en relación con la actividad examinada
- Investigar los métodos seguidos por la administración para comparar el rendimiento real con las operaciones planeadas
- Establecer la forma en que los empleados determinan si se está siguiendo las políticas y procedimientos establecidos.
- La revisión in situ comparado con los procedimientos analizados

En esta última fase el auditor debe asignar la importancia relativa de la estructura del control interno en el que es importante considerar de forma objetiva las posibles desviaciones observadas y su impacto o sea el costo/beneficios de las operaciones.

Así, como identificar y seleccionar las áreas críticas con las principales problemáticas que pueden llegar a materializarse.

Por último, el equipo de los auditores responsables que tienen a cargo la auditoría en las primeras fase, debe realizar una discusión entre ellos acerca de la importancia relativa de las áreas críticas determinadas y sus posibles efectos.



BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA

- Arens, A. y Elder, R. (2007). Auditoría: un enfoque integral. (11ª ed.). México DF. Pearson Educación. ISBN 9789702607397.
- Benjamín, E. (2007). Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del cambio. (2ª ed.). México DF, Pearson Educación. ISBN 9789702607847
- Estupiñan, R. (2007). Pruebas selectivas en auditoría. Colombia, Bogotá, Ecoe Ediciones. ISBN 9789586484763
- Mantilla, S. (2007). Auditoría basada en riesgos Perspectiva estratégica de Sistemas. Colombia, Bogotá, Ecoe Ediciones. ISBN 9789586485128
- Mantilla, S. (2009). Auditoría del Control Interno. (2ª ed.). Colombia, Bogotá, Ecoe Ediciones. ISBN 9789586486064
- International Federation of Accountants. (2010). Normas ternacionales de Información Financiera (NIIF), recuperado el 16 de febrero, 2016 de <https://www.ifac.org>2010.
- International Federation of Accountants, IFAC. (2016). Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad IFAC, 2010. Recuperado el 16 de febrero, 2016 <https://www.ifac.org>

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- International Organization for Standardization. (2011). ISO 19011:2011 Guidelines for auditing management systems. Recuperado de http://www.iso.org/iso/home/store/catalogue_tc/catalogue_detail.htm?csnumber=50675
- Sotomayor, A. (2008) Auditoría administrativa: proceso y aplicación. Mexico D.F: Editorial McGraw-Hill Interamericana
- Marques de Almeida, J. J. (octubre-diciembre, 2001). Nuevas tendencias en la auditoría. Contaduría y Administración, 203, pp. 37-44. Consultado 16 de febrero, 2016: <http://redalyc.uaemex.mx/src/inicio/ArtPdfRed.jsp?iCve=39520304>
- Franklin, E. B. (2007). Auditoría administrativa: gestión estratégica del cambio. México DF: Pearson Prentice Hall.
- Mendivil, V. M. (2010). Elementos de auditoría. México DF: Cengage Learning.
- Ramió, C. (2014). La auditoría operativa en la práctica: técnicas de mejora organizativa. Barcelona, España, Editorial Los Libros de la Catarata,



