

CONTROL INTERNO

DEFINICIÓN

Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que:

Los activos estén debidamente protegidos

Los registros contables sean fidedignos

La actividad se realiza eficazmente de acuerdo con políticas trazadas por la gerencia

DIVISIÓN

Los controles internos se dividen en:

Controles internos contables

Controles internos administrativos

CONTROLES CONTABLES

Los controles contables comprenden:

El plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la confiabilidad de los registros contables

Deben brindar seguridad razonable sobre lo siguiente:

1-las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración

2-las operaciones se registran debidamente para:

Facilitar la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados

Lograr salvaguardar los activos

3- poner a disposición de la gerencia información suficiente y oportuna para la toma de decisiones

4.- La existencia contable de los bienes se debe comparar periódicamente con la existencia física y se toman las medidas oportunas en caso de presentarse diferencias

CONTROL INTERNO

Se estudian a continuación los objetivos que persigue un sistema de control interno

OBJETIVOS

Proteger los recursos de la organización buscando una adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control contable)

Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control administrativo)

Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control administrativo)

Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control administrativo)

Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión (control contable)

Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (control administrativo)

Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación de los cuales hace parte la auditoría interna (control administrativo)

OBJETIVOS

Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones (control administrativo)

CARACTERÍSTICAS

Se estudian a continuación las características de un sistema de control interno

El sistema de control interno está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, información y operacionales de la respectiva organización

Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, que debe adecuarse a las características propias de la organización

CARACTERÍSTICAS

La auditoría interna, o quien funcione como tal, es la encargada de evaluar de forma independiente, la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del sistema de control interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones para mejorarlo

El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización

Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes

Debe considerar una adecuada segregación de funciones, en la cual las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización de las conciliaciones estén debidamente separada.

Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización

- No mide desviaciones, permite identificarlas
- Su ausencia es una de las causas de las desviaciones
- La auditoría interna es una medida de control y un elemento del sistema de control interno

ESTRUCTURA

El proceso de control se encuentra bajo las siguientes condiciones

CONDICIONES

Debe existir un término de comparación

Como por ejemplo, comparar la ejecutoria real de la organización contra un presupuesto

Un hecho real

Cuando sucede un hecho se compara con la condición o referencia del punto anterior

CONDICIONES

Una desviación

La desviación surge de la comparación de los dos puntos anteriores

Un análisis de causas

Deben analizarse las causas que han dado origen a la desviación entre un hecho real y la condición ideal o término de referencia

Toma de decisiones correctivas

Son las decisiones que se han de tomar y las acciones que se han de desarrollar para corregir la desviación

ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ELEMENTOS

Definición de objetivos y metas, tanto generales como específicas, además de la formulación de planes operativos que resulten necesarios

Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos

Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes

Delimitación precisa de la autoridad y niveles de responsabilidad

Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos

Dirección y administración del personal, de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación

Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno

ELEMENTOS

Establecimiento de mecanismos que permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tienen los usuarios o clientes sobre la función desarrollada

- Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control
- Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión

ELEMENTOS MÁS IMPORTANTES

ELEMENTOS

Los tres elementos más importantes de un sistema de control interno son:

El ambiente de control

Los sistemas de contabilidad

Los controles contables internos y los controles administrativos internos, los cuales se traducen en sub elementos

SUB ELEMENTOS

Objetivos y planes perfectamente definidos

Se basan en normas de realización con anterioridad, que servirán primordialmente para planificar y controlar de manera adecuada las operaciones con el fin de disminuir el riesgo de la incertidumbre de la organización

Dichos objetivos y planes deben poseer las siguientes características:

Posibles y razonables

Definidos claramente por escrito

Útiles

Aceptados y usados

Flexibles

Comunicados al personal

Controlables

Estructura sólida de la organización

Es aquella que proporciona una separación apropiada de las responsabilidades funcionales y que sirve de base para delegar funciones y responsabilidades

CARACTERÍSTICAS

Dicha estructura de control debe cumplir con las siguientes características:

- Existencia de una dirección eficaz
- Asignación o fijación de funciones a cada empleado
- Segregación adecuada de funciones
- Establecimiento y delimitación de líneas claras de autoridad y responsabilidad
- Revisión y control de la actuación, los datos y las transacciones
- Coordinación entre departamentos y personas
- Existencia de un programa permanente de capacitación al personal
- Existencia de instrumentos de organización adecuados

SUB ELEMENTOS

Procedimientos efectivos y documentados

Sirven para determinar claramente cómo realizar las tareas y deben reunir estas características

CARACTERÍSTICAS

Diseño y aplicación a niveles diferentes de operaciones

Libros y registros

Plan de cuentas

Sistemas de inventarios, presupuesto y contabilidad de costos

Informes

Sistemas de información útil y periódica

SUB ELEMENTOS

Personal competente

El personal debe saber cumplir con sus responsabilidades eficazmente

Deben exigirse los siguientes requisitos:

REQUISITOS

Evaluación del personal

Remuneración de acuerdo con la responsabilidad asumida y con el grado de destreza demostrado

Vacaciones obligatorias y anuales

Rotación del personal dentro de lo posible

Exigencia de acatamiento de las normas establecidas

NORMATIVA SOBRE CONTROL INTERNO

NORMATIVA

Estudiaremos a continuación la normativa emitida por el instituto americano de contadores públicos sobre control interno y cómo afecta el trabajo del auditor con respecto a dictamen

SAS- 55, modificado por SAS-78 requiere que el auditor comprenda el sistema del control interno del cliente para que esto le sirva de base para el planeamiento del trabajo de auditoría. La evaluación del control interno hecha por el auditor determina, en parte la naturaleza, momento y alcance de los procedimientos de auditoría sustantivos

SAS - 47 considera el riesgo inherente, uno de los elementos a tenerse en cuenta al evaluar el riesgo de control

SAS - 60 contiene las definiciones de condiciones reportables y de debilidades relativamente importantes en el control interno del cliente

SAS - 53 define errores e irregularidades y la responsabilidad del auditor con respecto a éstas

SAS - 54 discute la responsabilidad del auditor en lo concerniente al descubrimiento de actos ilegales

SAS - 65 discute el posible efecto que una función de auditoría interna puede tener en la evaluación del control interno y el diseño de los procedimientos de auditoría

SAS - 70 da las pautas para reportar sobre el control interno de una entidad que procesa transacciones o cuentas de activos y pasivos de otra entidad

SAS - 41 requiere que el auditor documente en sus papeles de trabajo el cumplimiento de la segunda norma de ejecución de trabajo.

DEFINICIÓN

El control interno es el proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia u otro personal de la entidad diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos en las siguientes categorías:

Confiabilidad de la información financiera

Eficacia y eficiencia de las operaciones

Cumplimiento de las leyes y regulaciones correspondientes por parte de la entidad

COMPONENTES CRÍTICOS DE ÉXITO

AMBIENTE DE CONTROL

Establece el tono a seguirse dentro de la entidad, lo cual influye en la conciencia de control que tienen los empleados. Como es el elemento que establece la disciplina y la estructura, el ambiente de control sirve como cimiento para los demás componentes de control interno

EVALUACIÓN DE RIESGO

Es el proceso que debe conducir la entidad para identificar y evaluar cualquier riesgo que tenga relevancia para sus objetivos. Una vez hecho esto la gerencia debe determinar cómo se manejan los riesgos

ACTIVIDADES DE CONTROL

Estas son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento de las directrices de la gerencia

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Estos elementos claves ayudan a la gerencia a cumplir con sus responsabilidades. La gerencia debe establecer un proceso oportuno y eficaz para la transmisión de comunicaciones

VIGILANCIA

Es el proceso empleado por la entidad para evaluar la calidad de su desempeño en materia de control interno

QUÉ LE INTERESA AL AUDITOR?

Al auditor le interesa el proceso y componentes del control interno en la medida que afectan el grado de confianza que puede depositarse en los estados financieros. La siguiente discusión de los cinco componentes de control interno se limita al objetivo de control relacionado con la revelación de información financiera

AMBIENTE DE CONTROL

El éxito o su falta el cuanto al establecimiento de control interno depende del ambiente en que este control tiene lugar

Cuando el ambiente de control es defectuoso, no es probable que las actividades de control específicas tomadas en dicho ambiente por bien diseñadas que estén, sean eficaces.

SAS 55 enumera una serie de factores que afectan el sistema de control interno, los cuales son:

INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS

Los controles internos son ejecutados por personas, por tanto, la correcta aplicación de los mismos dependerá de los valores éticos de las personas, sobre todo de quienes dirigen la organización.

Calidad del Personal.

Las políticas y procedimientos de control interno por lo general solo pueden aplicarse exitosamente cuando el personal cuenta con entrenamiento previo suficiente. El auditor debe tener el cuenta cómo el cliente evalúa los requisitos establecidos para los distintos cargos de trabajo en la empresa y como se empatan las capacidades de los empleados con las necesidades del puesto.

Participación del Comité de Auditoría.

Una debilidad potencial del concepto de control interno es que a veces, los controles son invalidados por gerentes clave. Con frecuencia es imposible evitar que esto ocurra, pero una forma de manejar el problema es establecer un comité de auditoría con la responsabilidad de revisar el trabajo efectuado por la Gerencia en cuanto a control interno.

Filosofía Gerencial.

La actitud de los principales gerentes tiene un efecto importante sobre el control interno de la empresa. Por ejemplo, un equipo gerencial que no se toma en serio su responsabilidad fiduciaria con los accionistas puede afectar negativamente el grado en que los controles internos se adoptan, se establecen y se vigilan.

Estructura Organizacional.

Esta estructura establece el vehículo mediante el cual la entidad logra sus diversos objetivos, incluso los relacionados con el control interno. Al desarrollar esta estructura es importante prestar atención a las áreas clave de autoridad y responsabilidad y a los canales de información apropiados.

Asignación de Autoridad y Responsabilidad.

El ambiente de control del cliente mejora cuando este presta atención a la asignación de autoridad y responsabilidad. SAS- 55 enumera los siguientes factores como relacionados con la asignación de autoridad y responsabilidad.

Factores.

El proceso seguido para la asignación de autoridad y responsabilidad por las actividades de operaciones.

El establecimiento de relaciones para reportar y jerarquías autorizadoras.

El proceso de identificación de prácticas y negocios apropiados. Consideración de los conocimientos y experiencia poseídos por personal clave.

La provisión de recursos necesarios para cumplir con las obligaciones asignadas.

El proceso de comunicar los objetivos de la entidad, la relación de cada empleado con el logro de los objetivos de la entidad y el ámbito de responsabilidad de informar de cada empleado.

Políticas y Prácticas de Recursos Humanos

Es probable que el componente más importante del control interno sea el personal encargado de las actividades de control. Por esta razón, el cliente debe adoptar políticas de recursos humanos encaminadas a que solamente se contrate y retenga el personal capacitado y honesto. Deben adoptarse y establecerse políticas eficaces para la selección, entrenamiento ascenso y supervisión de empleados.

Políticas y Prácticas de Recursos Humanos

La selección de personal competente y honesto de por si no garantiza que no se cometan errores o fraudes, pero, en combinación con los otros elementos que afectan el ambiente de control presentados anteriormente, las políticas de personal sólidas mejoran la posibilidad de que el control interno del cliente funcionará adecuadamente.

Evaluación del Riesgo.

El diseño de controles internos relacionados con la revelación financiera deben incluir la evaluación hecha por la gerencia de los factores de riesgo que pueden prevenir la preparación de estados financieros en concordancia con los principios de contabilidad.

Evaluación del Riesgo.

El SAS- 55 indica que el riesgo es un proceso constante y que la evaluación inicial del riesgo puede variar debido a las siguientes razones:

Factores de Riesgo

Cambios en el ambiente de operaciones

Personal nuevo

Pueden cambiar los sistemas de información

La entidad puede estar sufriendo un crecimiento rápido.

Pueden introducirse nuevas tecnologías en los procesos de producción o en los sistemas de procesamiento de información.

El cliente puede introducir productos o servicios nuevos.

Puede reestructurarse la empresa.

Pueden introducirse o expandirse operaciones en el extranjero.

Pueden adoptarse nuevos pronunciamientos contables.

Procesamiento de Información.

Controles relacionados con el procesamiento de información tienen que ver con lo correcto, lo completo y la autorización de las transacciones. Estos controles pueden clasificarse como Generales y de Aplicaciones

Controles Generales.

Los controles generales están relacionados con las siguientes actividades:

Operaciones del centro de datos.

Adquisición y mantenimiento del software del sistema.

Seguridad de acceso.

Desarrollo y mantenimiento del sistema de aplicación.

Controles de Aplicación.

Tienen que ver con aplicaciones específicas, como, por ejemplo el procesamiento de la planilla o de compras. Estos controles pueden clasificarse como:

De entrada

De Procesamiento

De salida.

De entrada: Relacionados con la integridad de los datos en movimiento de un punto a otro.

De procesamiento: Relacionados con el procesamiento apropiado de todas las transacciones autorizadas.

De salida. Relacionados con lo correcto de lo procesado y su distribución.

Vigilancia.

Una vez establecidos los controles internos la gerencia debe evaluarlos oportunamente (tanto en su diseño como en su funcionamiento) y modificarlos cuando sea necesario.

En algunas entidades la vigilancia es complementada por la función de la auditoría interna.

Otros factores que se consideran al diseñar el control interno.

Otros Factores.

La organización y características del cliente como propietario.

La naturaleza del negocio del cliente.

La diversidad y complejidad de las actividades del cliente.

Los métodos de procesamiento de datos empleados por el cliente para transmitir, procesar, mantener y tener acceso a los datos.

El ambiente legal y de regulaciones en que opera el cliente.

Limitaciones de los Controles Internos.

Las características básicas de estos controles dan la seguridad razonable, pero no absoluta, de que se lograrán los objetivos de la empresa.

Por más bien diseñados que se encuentren, los controles siempre tienen limitaciones inherentes a ellos.

Limitaciones.

Pueden ser desviados por la Gerencia.

La división de funciones puede ser destruida por la colusión. El descuido de los empleados, errores de juicio y otro tipo de errores humanos.

Ningún control debe ser más costoso que lo que resguarda. (Criterio de costo beneficio).

Cumplimiento de la Segunda Norma de Ejecución de Trabajo.

Pasos a seguir por el auditor.

Para poder cumplir con esta norma y las guías conexas establecidas por el SAS - 55, el auditor puede realizar los siguientes pasos:

Pasos:

- 1- Comprender el control interno y establecer si están operando las políticas y procedimientos conexos.
- 2- Documentar lo que se comprende de controles internos.
- 3- Establecer el nivel de evaluación planeado para el riesgo de control
- 4- Realizar pruebas de los controles (pruebas de cumplimiento) que den apoyo al nivel de evaluación planeado para el riesgo de control
- 5- Evaluar si el nivel evaluado de evaluación planeado para el riesgo de control está apoyado por los resultados de las pruebas de controles.
- 6- Documentar el nivel evaluado de riesgo de control y su fundamento cuando se evalúa por debajo del nivel máximo.
- 7- Diseñar pruebas sustantivas basándose en el nivel evaluado del riesgo de control

Comprensión de los controles internos.

En todos los trabajos de auditoría el auditor debe comprender todas las políticas y procedimientos de control interno que afectan a los estados financieros. Esto requiere conocimiento de las políticas y procedimientos concernientes a:

Comprensión de los Controles.

Registro

Proceso

Resumen

Revelación de información financiera que guarde uniformidad con las afirmaciones de los estados financieros.

Por consiguiente, el auditor necesita comprender las políticas y procedimientos de control interno establecidos para incrementar la probabilidad de que los estados financieros se preparen de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Estados Financieros.

Los Estados Financieros son afirmaciones de la Administración de la empresa.

El auditor debe cerciorarse que estas afirmaciones son razonables.

Existencia u Ocurrencia.

El auditor debe cerciorarse de que a una fecha determinada existen los activos y pasivos de la entidad y si las transacciones registradas ocurrieron durante un periodo determinado.

Totalidad.

El auditor debe cerciorarse de que se incluyen en los estados financieros todas las transacciones y cuentas que deben incluirse.

Derechos y Obligaciones

El auditor debe cerciorarse de que a una fecha determinada los activos representan derechos de la entidad y los pasivos sus obligaciones.

Valuación y Asignación.

El auditor debe cerciorarse de lo apropiado de los importes asignados en los estados financieros a los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Presentación y Revelación.

El auditor debe cerciorarse de que los distintos componentes de los estados financieros se clasifican, describen y revelan apropiadamente.

Desarrollo de la Comprensión.

En cada trabajo de auditoría es necesario entender el diseño de los controles internos para cada uno de los cinco componentes del control. Lo que entiende el auditor debe llegar a ser suficiente para planear el trabajo para lograr lo siguiente:

Identificar cualquier información errónea en los estados financieros.

Identificar los factores que afectan el grado de riesgo por errores en los estados financieros.

Identificar factores relevantes para el diseño de pruebas sustantivas.

Comprendiendo el ambiente de control.

El auditor debe comprender el ambiente de control del cliente lo suficiente para entender la actitud y el conocimiento tenidos del control interno por la gerencia y junta directiva y las medidas por ellas tomadas al respecto, teniendo en cuenta la esencia de los controles y su efecto colectivo.

El auditor debe desarrollar una visión amplia del ambiente de control, teniendo en consideración la interrelación entre sus componentes.

Comprendiendo la evaluación del riesgo.

El auditor debe comprender como el cliente detecta los riesgos relacionados con errores que pueden afectar a transacciones, actos o saldos. Por ejemplo, si el cliente recibe una cantidad importante de devoluciones, el auditor debe comprender como el cliente identifica lo devuelto y otros riesgos de revelación y como se manejan estos riesgos para que los estados financieros no tengan errores importantes.

Comprendiendo las actividades de control.

El auditor debe comprender las actividades de control para que pueda asegurar que se cumplen razonablemente los objetivos de la gerencia en cuanto a la revelación de información financiera.

Como se indicó anteriormente, las actividades de control conciernen a:

La revisión del desempeño

El procesamiento de la información.

Los controles físicos.

La separación de funciones.

Comprendiendo la información y comunicación.

El auditor debe comprender este componente para poder lograr lo siguiente:

Información y comunicación.

Comprender las clases de transacciones de las operaciones de la empresa que son importantes para los estados financieros.

Comprender como se inician las transacciones.

Comprender los registros contables, los documentos empleados, la información leída y transmitida por máquinas y las cuentas específicas de los estados financieros que tienen que ver con el procesar y reportar transacciones.

Comprender el proceso contable de preparación y presentación de los estados financieros, incluyendo los estimados contables y revelaciones.

Finalmente, el auditor debe de llegar a entender como el cliente comunica al personal correspondientes las funciones y responsabilidades y los asuntos importantes relacionados con la revelación de información financiera.

Comprendiendo la Vigilancia.

El auditor tiene que entender como el cliente vigilia la eficacia de sus controles internos, Según SAS - 55 debe emplearse SAS - 65 (consideración Hecha por el Auditor de la Actividad de la Auditoría Interna con respecto a una Auditoría) como guía para el proceso de comprender las actividades de vigilancia del cliente.

Procedimiento para llegar a comprender los componentes.

El auditor puede emplear los siguientes procedimientos para entender los controles internos de la entidad.

Procedimientos.

Revisar los papeles de trabajo de auditorías anteriores.

Hacer averiguaciones con el personal gerencial, o de apoyo apropiado.

Inspeccionar documentos y registros que tienen relevancia.

Observar las actividades y operaciones de la entidad.

El grado en que se emplean estos procedimientos depende de las características del trabajo. Deben tenerse en cuenta las siguientes características.

Tamaño y complejidad de la entidad.

Nivel de experiencia previa en la entidad.

Naturaleza de las políticas y procedimientos de relevancia en la entidad.

Evaluación de riesgos inherentes

Decisiones tomadas en cuanto a niveles de importancia relativa de las transacciones y cuentas específicas.

Documentando la comprensión del control interno

Documentación de la comprensión.

Una vez que el auditor ha comprendido el sistema de control interno debe documentarlo en sus papeles de trabajo. Para cumplir con este requisito puede usar flujogramas, cuestionarios y descripciones en forma narrativa. Su buen juicio profesional debe guiarlo al decidir como documentar su comprensión del sistema.

Flujogramas.

Según el uso que le da el auditor, un flujograma representa un diagrama simbólico de una parte específica del sistema de control interno que muestra el flujo de datos o autoridad. Cuando se prepara apropiadamente el flujograma refleja todas las operaciones, movimientos, demoras y procedimientos de archivo concernientes al proceso diagramado y debe también indicar la conversión de documentos básicos a información

La preparación de flujogramas es una vía excelente de recolección de información necesaria para el estudio y revisión de los controles y su evaluación subsecuente. Además, también es un método eficaz de comunicación visual que ayuda a determinar la existencia o falta de controles.

Cuestionarios.

La segunda herramienta que puede emplear el auditor para documentar el control interno es un cuestionario.

La mayoría de los cuestionarios de control interno están estructurados en el sentido que el SI representa que existe el control y el NO que no existe, aunque debe tenerse el cuidado de que puede existir un control alternativo.

Cuando las respuestas negativas representan debilidades de un control se les reporta en una hoja de trabajo aparte para investigación de debilidades en los controles.

También deben darse las recomendaciones de cambios que tendrán que hacerse en los programas de auditoría por debilidades en el control interno.

Descripciones.

El auditor puede documentar su comprensión del sistema en forma narrada, describiendo el sistema. La forma final de esta descripción debe prepararse después de discutirla con el personal del cliente apropiado.

La principal ventaja de este método de documentación es la flexibilidad, ya que todos los sistemas pueden ser descritos de esta manera.

La principal desventaja es que pueden ser tan complejas que puedan abrumar hasta a los auditores más experimentados.

Determinación del nivel de evaluación planeado para el riesgo de control.

Nivel de Riesgo.

Una vez que el auditor comprende el sistema de control interno, debe establecerse el nivel de evaluación planeado para el riesgo.

Para dar este paso se necesita considerar la relación entre riesgo de auditoría y otros factores de riesgo que se identificarán más adelante.

Riesgo de Auditoría.

Es la probabilidad de que el auditor no detecte un error relativamente importante contenido en los estados financieros y consiste en tres tipos de riesgos.

Riesgo inherente

Riesgo de control

Riesgo de detección.

Riesgo inherente

Es la susceptibilidad que tiene una afirmación de estar afectada por un error, suponiendo que la estructura de control interno carece de políticas o procedimientos que controlen el problema.

El riesgo inherente es propio de cada partida de los estados financieros.

No puede ser controlado ni por la administración ni por el auditor.

Riesgo de control.

Es el riesgo de que una afirmación se base en un error que no es prevenida ni detectada oportunamente por las políticas y procedimientos de la estructura de control interno.

Es controlable por parte de la administración, pero no por parte del cliente.

Riesgo de Detección.

Es el riesgo de que el auditor no detecte un error importante que existe en una administración por parte de la Gerencia.

Es controlable por parte del auditor por medio de la cantidad y profundidad de las pruebas que realice.

Nivel de Riesgo.

Una vez que el auditor logra comprender el control interno del cliente, es posible evaluar el nivel de riesgo de control para el trabajo.

Esta evaluación es primordialmente analítica, a esta altura de las cosas y basándose en documentación identifica las fortalezas y debilidades del control interno.

La evaluación del nivel de riesgo de control provee al auditor con una estrategia general para el planeamiento del resto de la evaluación del control interno.

Si él cree que el control provee al auditor con una estrategia general para el planeamiento del resto de la evaluación del control interno.

Si el auditor considera que está bien diseñado, el riesgo de control será evaluado a un nivel relativamente bajo para cada afirmación.

Por lo contrario, si el control interno no parece estar bien diseñado, se asigna un nivel más alto de riesgo de control al control interno.

Ejecución de pruebas de los controles.

Para contar con evidencia competente y suficiente de que el control interno existe y funciona tal y cómo fue establecido, el auditor realiza pruebas.

Las pruebas que se aplican a los controles son las que se conocen como Pruebas de Cumplimiento.

Su resultado va a definir la profundidad y cantidad de las pruebas sustantivas.

Pruebas Sustantivas.

Se clasifica como sustantivas a la de detalles de transacciones.

Sin embargo el auditor puede emplear pruebas de detalles de transacciones como pruebas de controles cuando son útiles para establecer la eficacia de las políticas y procedimientos de control interno.

Situaciones a Informar.

Durante su trabajo de auditoría el auditor puede hacer descubrimientos relacionados con el control interno que deben ser informados al comité de auditoría de la entidad o a quienes tienen responsabilidades similares a las de este Comité.

En SAS - 60 se hace referencia a este tema como parte de situaciones a informar y se definen así estas situaciones.

Las situaciones a informar son aquellas que atraen la atención del auditor y que a juicio suyo deben comunicarse al comité de

auditoría ya que representan deficiencias importantes en el diseño o funcionamiento del control interno que pueden afectar adversamente a la capacidad de la entidad para registrar, procesar, resumir y revelar los datos financieros en conformidad con las afirmaciones de la gerencia en los estados financieros.

Carta para la Gerencia.

Aunque el propósito de una auditoría es formar una opinión sobre los estados financieros, con frecuencia se solicita al auditor que prepare una carta para la gerencia al concluir su evaluación del control interno.

Esta carta usualmente identifica las debilidades en el sistema de control interno contable y las ineficiencias operativas encontradas por el auditor.