

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS AUDITORIAS EXTERNAS

Victor Cano. Auditor de la Sindicatura de Cuentas de Castilla La Mancha

Indice

- 1.- El control interno.**
 - 1.1. Concepto y fundamento**
 - 1.2. Clases.**
 - 1.2.1. Control interno contable**
 - 1.2.2. Control interno administrativo.**
 - 1.3. Elementos.**
 - 1.4. El control interno en el ámbito de las Administraciones Públicas**
 - 1.4.1. La gestión responsable.**
 - 1.4.2. Los órganos de control interno**
 - 1.4.2.1. Función Interventora.**
 - 1.4.2.2. Control financiero.**
- 2.- La revisión del control interno.**
 - 2.1. Identificación y estudio de procedimientos. Fases.**
 - 2.2. Técnicas y métodos de análisis.**
 - 2.2.1. Técnica descriptiva.**
 - 2.2.2. Cuestionario de control interno.**
 - 2.2.3. Flujograma.**
- 3.- La evaluación del control interno.**
 - 3.1. Objetivos de la evaluación.**
 - 3.2. La evaluación del control interno en el desarrollo de la fiscalización.**
 - 3.3. Las pruebas de cumplimiento.**
 - 3.3.1. Finalidad.**
 - 3.3.2. Extensión o alcance.**
 - 3.4. Las debilidades de control interno.**



Sindicatura de Cuentas de
CASTILLA - LA MANCHA

I CONGRESO de AUDITORIA

EN EL SECTOR PUBLICO

***EVALUACION DEL CONTROL
INTERNO EN LAS AUDITORIAS
EXTERNAS***

Toledo, 21 Abril 2004

EL CONTROL INTERNO

CONCEPTO

- Diseñado e implantado por los responsables de la entidad
- Permite garantizar que se logren de manera eficaz y eficiente los objetivos de la entidad
- Posibilita la protección y salvaguarda de los activos
- Suministra información integra y veraz
- Facilita el cumplimiento de la normativa aplicable

EL CONTROL INTERNO

NOTAS BASICAS

- Protección de activos
- Información adecuada
- Promoción de la eficiencia operativa
- Cumplimiento de la normativa

EL CONTROL INTERNO

CLASES

- CONTROL INTERNO CONTABLE
 - Protección y salvaguarda de activos.
 - Registro contables que dan información veraz
- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO
 - Cumplimiento de legalidad.
 - Control de gestión

EL CONTROL INTERNO

ELEMENTOS

- ❑ Plan de Organización
- ❑ Sistemas de autorización y procedimientos de registro.
- ❑ Cultura de la organización
- ❑ Sistemas de información
- ❑ Personal capacitado y formación permanente

EL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PUBLICO

La Gestión responsable.

- ✓ “Los órganos gestores deberán establecer sistemas de control que estimen adecuados para la supervisión de las actuaciones que correspondan a sus unidades”.
- ✓ Ejemplos: Servicios de Auditoria Interna de los Organismos Pagadores de ayudas PAC
- ✓ Sistema de control complementario al de los órganos de control de la actividad financiera

EL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PUBLICO

Los Órganos de control interno

- o Gestión y dirección de la contabilidad de las AAPP.
- o La función interventora
 - Naturaleza preventiva
 - Efectos inmediatos y suspensivos.
 - Control de legalidad
 - Modalidades de ejercicio: plena o limitada.

EL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PUBLICO

o EL CONTROL FINANCIERO

- » Posterior
- » Complementa a la fiscalización limitada previa.
- » Ofrece una visión global e integradora
- » Utiliza técnicas de auditoria.
- » Control no sólo de legalidad, sino económico-financiero y de eficacia y eficiencia.
- » Ayuda a la mejora de la gestión

LA REVISION DEL CONTROL INTERNO

FASES

- **Conocimiento de la estructura organizativa**
- **Conocimiento y comprensión de los métodos y procedimientos del sistema de control interno**
- **Análisis y evaluación de los procedimientos mediante técnicas específicas**
- **Diseño y ejecución de pruebas de cumplimiento.**
- **Valoración del sistema de control: puntos fuertes y débiles.**

LA REVISION DEL CONTROL INTERNO:

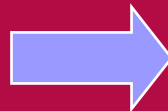
La estructura organizativa

ELEMENTOS

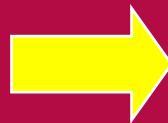
➤ *La organización*



➤ *La segregación de funciones*



➤ *Los órganos de control*



REQUERIMIENTOS:

- Exhaustivamente definida
- Permitir asignación funciones y responsabilidades
- ✓ Autorización ≠ Custodia
- ✓ Registro ≠ Ejecución
- ✓ Custodia ≠ Registro
- ❖ No sustituidos por auditoría externa.
- ❖ A valorar recursos disponibles y modalidades de ejercicio



LA REVISION DEL CONTROL INTERNO:

Los procedimientos de control

FASES

- **Identificación de los procedimientos que afectan a operaciones que tengan incidencia directa en los objetivos de la fiscalización.**
- **Análisis y evaluación de los procedimientos mediante técnicas específicas: flujogramas, cuestionarios, etc.**
- **Identificación de los puntos fuertes de los procedimientos**

LA REVISION DEL CONTROL INTERNO:

Las técnicas de análisis de los procedimientos

El Cuestionario de control interno



- Colección de preguntas sobre el área objeto de control.
- Estandarizado
- Respuestas concisas

La técnica descriptiva



- Detalla exhaustivamente la estructura y procedimientos de control
- Dificultad de síntesis sobre aspectos esenciales

LA REVISION DEL CONTROL INTERNO: Las técnicas de análisis de los procedimientos

El Flujoograma

- Descripción gráfica de procesos
- Útil para la detección de debilidades
- Permite una visión global del sistema
- Facilita la supervisión y las pruebas de cumplimiento



LA REVISION DEL CONTROL INTERNO:

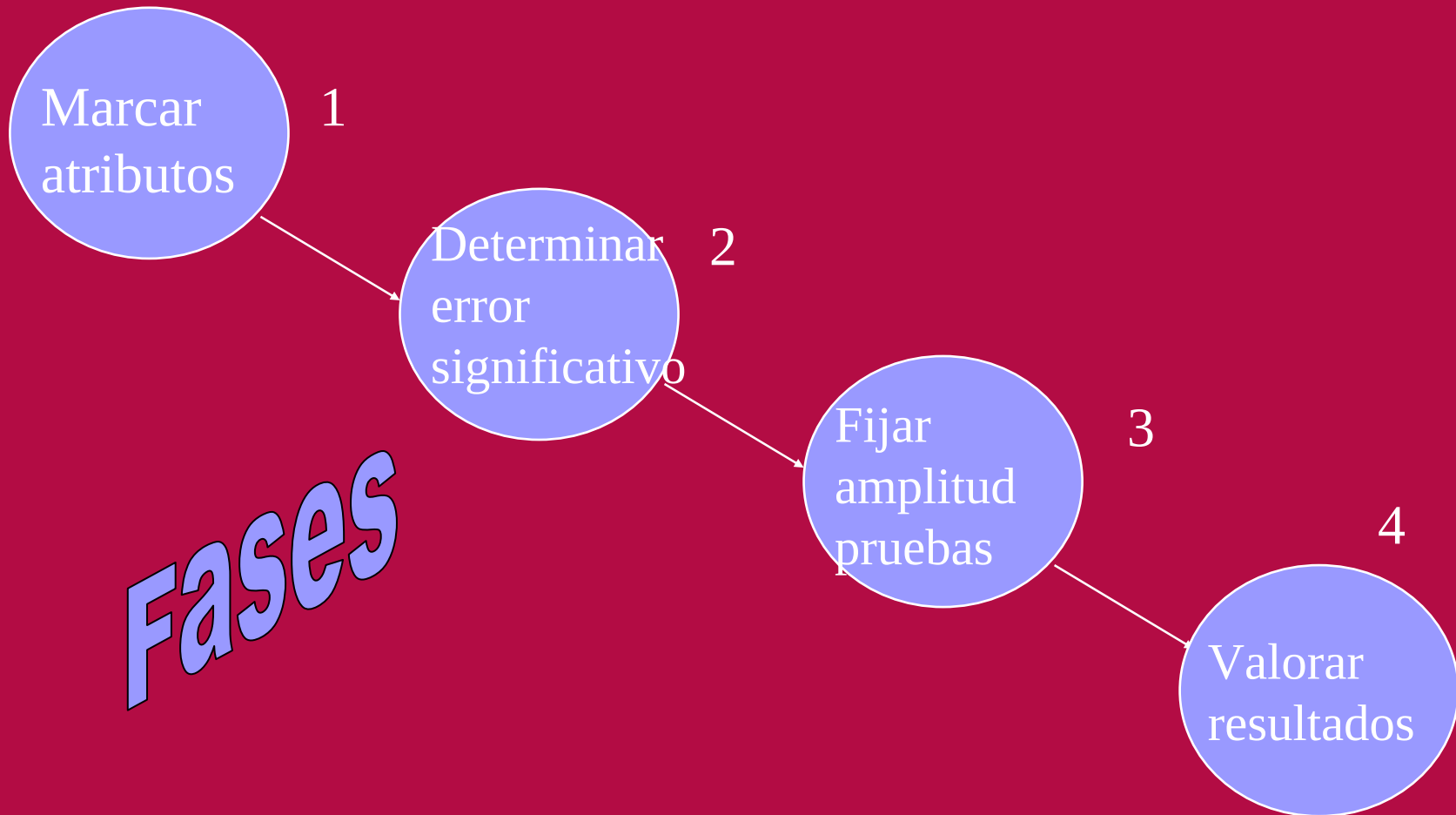
Las pruebas de cumplimiento: definición

Concepto: Las pruebas de cumplimiento tratan de proporcionar al auditor una seguridad razonable de que los procedimientos de control interno están siendo aplicados tal como fueron establecidos

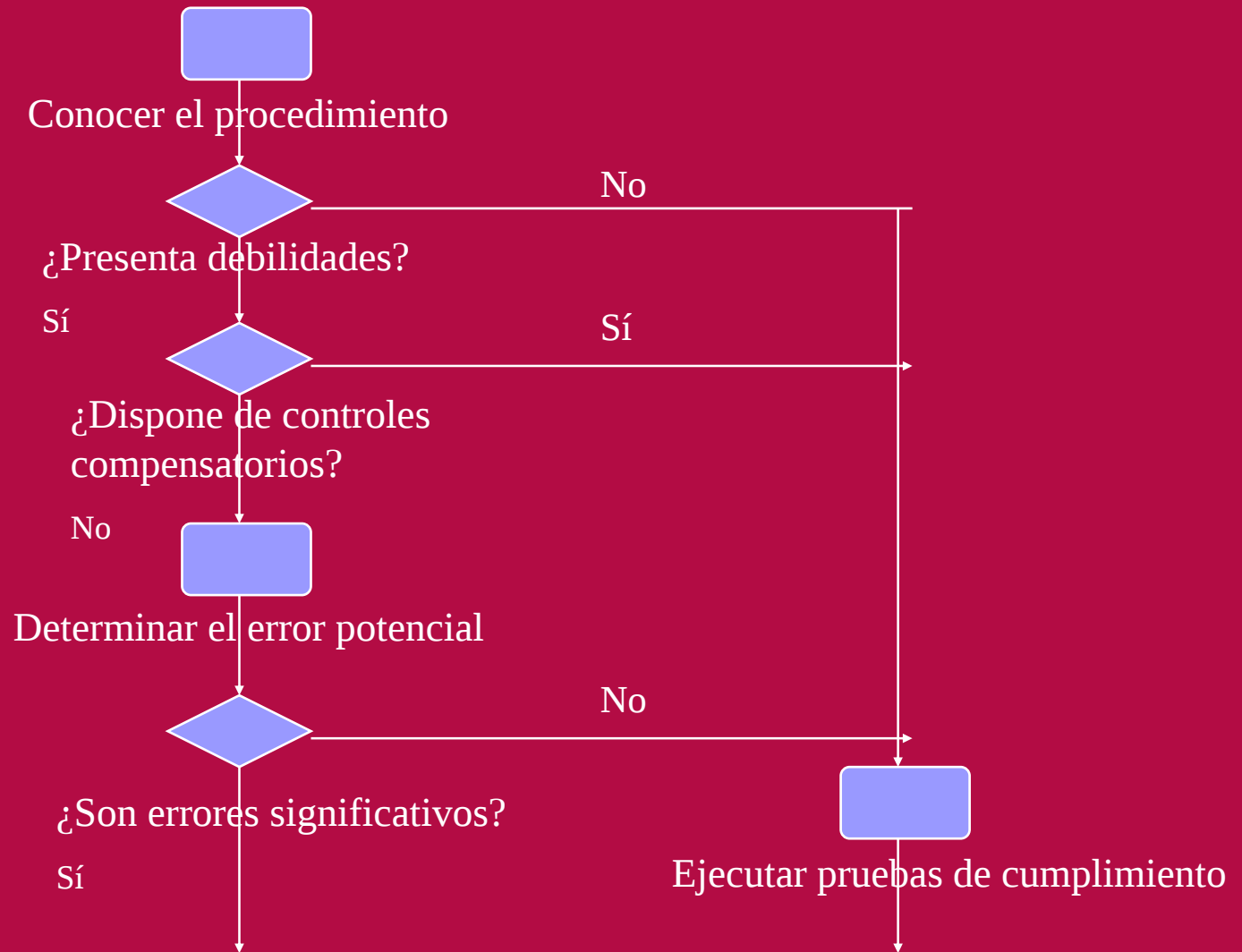
Premisas:

- Los procedimientos existen y se cumplen.
- Los controles implantados han actuado con eficacia.
- Los procedimientos se utilizan de forma continuada
- Las pruebas de cumplimiento deben además aportar evidencia requerida de las pruebas sustantivas

LA REVISION DEL CONTROL INTERNO: Las pruebas de cumplimiento: metodología



LA REVISION DEL CONTROL INTERNO: La evaluación del control interno (1ª parte)



LA REVISION DEL CONTROL INTERNO:

La evaluación del control interno (2ª parte)

