

Aplicación de los Componentes del Control Interno según COSO, su Importancia en Auditoría Externa y perspectivas.

Nicaragua, Noviembre 2017

Preparado por:

Lic. Eddie José Martínez García, Administrador de Empresas, Asistente de Auditoría.

El control interno permite desarrollar procedimientos de medición de la eficiencia y eficacia, de la estructura operativa, financiera, administrativa y contable de la compañía.

No todas las empresas tienen implementado un sistema de control interno, por razones de políticas corporativas o por razones de tamaño, dado que en las pequeñas empresas la estructura operativa no permite la implementación de un proceso de control integrado, sin embargo pueden seguir los componentes de control interno, mediante manuales y políticas establecidas.

¿COMO SE APLICAN LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO?

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja la compañía, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

I. Ambiente de Control.

Como la base de los demás componentes de control debe seguir los siguientes parámetros.

- ✓ Se estructuran las actividades del negocio: mediante manuales de procesos, políticas, organigramas, flujogramas y/o cursogramas.
- ✓ Se asigna autoridad y responsabilidad: Integrando personal adecuado con capacidad de liderazgo y así mismo establecerlas mediante manuales de funciones.
- ✓ Se organiza y desarrolla la gente: Estableciendo planes de trabajo anualmente, tomando en consideración las posibles premisas que puedan surgir.
- ✓ Se comparten y comunican los valores y creencias: Se dan a conocer mediante publicaciones internas la misión, visión y valores de la empresa para que el personal siga la razón de ser la empresa.
- ✓ El personal toma conciencia de la importancia del control: Creando un ambiente laboral armónico se logra que el personal se apropie

de la empresa y puedan funcionar de la mejor manera todos los engranes de la operatividad de la entidad.

II. Evaluación de Riesgos.

Inicialmente se identifican los objetivos organizacionales, vinculados y coherentes. Luego deben determinarse y evaluarse los riesgos relevantes que pueden afectar el alcanzar esos objetivos, mediante estudios y diagnósticos empresariales que le permitan ejecutar un buen plan estratégico.

Los riesgos deben ser administrados, atendiendo a la existencia de un medio interno y externo cambiante.

III. Actividades de Control.

Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Mediante autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, segregación e funciones, revisiones de rentabilidad operativa, etc.

IV. Información y Comunicación.

Se debe identificar, ordenar y comunicar en forma oportuna la información necesaria para que los empleados puedan cumplir con sus obligaciones.

La información puede ser operativa o financiera, de origen interno o externo. Deben existir adecuados canales de comunicación.

El personal debe ser informado de la importancia de que participen en el esfuerzo de aplicar control interno.

V. Supervisión y Seguimiento.

Se puede crear un FODA estratégico que le permita crear políticas de seguimiento, dirección y control en las actividades operativas, financieras, administrativas y contables de la empresa y de este modo promover un apoyo decidido de la gerencia, y pueda tomar decisiones con relación al entorno interno y externo de la compañía.

ENFOQUE DE AUDITORÍA EXTERNA

➤ ¿Qué es un sistema de Control Interno?

El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de las compañías, está diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la

información contable; los estados financieros constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados financieros.

➤ **¿Cómo puede ser de utilidad un sistema de control interno para el Auditor?**

En las empresas que tienen implementado un sistema de control interno, para que sea de utilidad para la auditoría externa de estados financieros, es necesario que el auditor deposite confianza en los controles que realiza la empresa, para que el auditor decida depositar confianza deberá evaluar el nivel de desarrollo y si funciona eficientemente; este procedimiento constituye la evaluación de las actividades de control de los sistemas que son pertinentes a su revisión, siempre que, con relación a su tarea, el auditor decida depositar confianza a tales actividades. La NIA 315 establece la identificación y análisis de los riesgos de distorsiones significativas mediante la comprensión de la entidad y su entorno, incluso del control interno de la entidad.

➤ **Estrategia General de Auditoría.**

La estrategia general de auditoría establece el alcance, la oportunidad, y el rumbo de la auditoría y guía el desarrollo del plan de auditoría. Se debe considerar:

1. Características del compromiso para definir su alcance.
2. Requisitos de presentación de la información financiera para planificar la duración de la auditoría y la naturaleza de los informes requeridos.
3. Riesgos inherentes del negocio y de fraude.
4. Estructura administrativa contable de la entidad.
5. Estructura de la tecnología informática (TI)
6. Si la empresa tiene implementado un sistema de control interno, nivel de desarrollo y ambiente de control.
7. Resultados de auditoría anteriores
8. Recursos de personal y habilidades del equipo de auditoría.

Para completar la estrategia general de la auditoría el auditor desarrolla un plan de auditoría que incluirá la descripción de:

1. La naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos planificados de análisis de riesgos, mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.
2. La naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos planificados de respuesta a los riesgos identificados.
3. Otros procedimientos de auditoría planificados que

deben llevarse a cabo para cumplir con las NIA.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tienen que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general.

Diferentes perspectivas sobre el Control Interno.

➤ **Administración**

- Su responsabilidad es desarrollar los objetivos y las estrategias de la entidad, para dirigir sus recursos a fin de conseguir los objetivos.
- Cumple un amplio espectro, incluyendo políticas, procedimientos y acciones para ayudar a asegurar que una entidad cumpla sus objetivos.
- Los controles internos le permiten realizar las acciones oportunas cuando cambian las condiciones.
- El control interno ayuda a asegurar que cumple con sus responsabilidades ambientales, sociales y legales.

➤ **Audidores Internos**

El Instituto de Auditores Internos define el control interno como cualquier acción realizada por la administración para aumentar la probabilidad de que los objetivos y las metas establecidas serán conseguidos, como resultado de una adecuada planeación, organización y dirección.

➤ **Audidores Externos**

Han centrado su perspectiva del control interno en aquellos aspectos que soportan o afectan la información financiera externa de la entidad.

➤ **Legisladores y Reguladores**

Lo relacionan con los tipos de actividades monitoreadas, y pueden abarcar la consecución de las metas y objetivos de la entidad, requerimientos de información, uso de recursos en cumplimiento de leyes y regulaciones, y la salvaguarda de recursos contra desperdicios, pérdidas y malversación.

