

## Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas

QUINALUISA, Nancy Vanessa\*†, GANCHOZO, Miguel Ángel, REYES, Mariela Viviana y ARRIAGA, Germán Clemente

Recibido Abril 11, 2017; Aceptado Junio 3, 2017

### Resumen

La evaluación del Sistema de Control Interno es una de las actividades de la planificación de auditoría, en la cual el auditor logra una síntesis del Sistema de Control Interno (SCI), con el objetivo de estimar el Riesgo de Control y detectar las áreas críticas de la organización o de la información examinada, que nos servirá para elaborar el Informe de Planificación de Auditoría. Para realizar la investigación se tomó como referencia el Modelo COSO, Según (B, 2005), el informe del "Committee of sponsoring" (COSO) define al control interno como un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías: Eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Los mecanismos más usuales para evaluar el SCI son tres: Cuestionarios de Control Interno (CCI), Narración Escrita y Diagramas de Flujo. El control interno se hace necesario entre otros aspectos debido a la evolución tecnológica que permita salvaguardar la información y la estandarización de los procesos en las organizaciones, con el fin de garantizar la calidad de los productos y servicios que ofrece. Con los resultados obtenidos se podrá realizar la estimación del Riesgo de Control, determinando el nivel de confianza y riesgo de la organización.

### Control Interno, evaluacion, sistema

### Abstract

The evaluation of the Internal Control System is one of the activities of the audit planning, in which the auditor obtains a synthesis of the Internal Control System (ICS), with the objective of estimating the Control Risk and detect the critical areas of the organization or of the information examined, which will help us to prepare the Audit Planning Report. To make the research, the COSO Model was used as reference. According to (B, 2005), the "Committee of sponsoring" (COSO) report defines internal control as a process carried out by the people of an organization, designed with In order to provide a degree of "reasonable" security for the achievement of its objectives, within the following categories: Efficiency and effectiveness of operations, Reliability of the financial information Compliance with applicable laws and regulations. The most common mechanisms for assessing SCI are 3: Internal Control Questionnaires (ICC), Written Narration and Flow Diagrams. Internal control is necessary among other aspects due to the technological evolution that allows to safeguard the information and the standardization of the processes in the organizations, in order to guarantee the quality of the products and services that it offers. With the results obtained, it will be possible to estimate the Control Risk, determining the level of confidence and risk of the organization.

### Control, Evaluation, System

**Citación:** QUINALUISA, Nancy Vanessa, GANCHOZO, Miguel Ángel, REYES, Mariela Viviana y ARRIAGA, Germán Clemente. Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial. 2017, 3-8: 25-30

\*Correspondencia al Autor (Correo Electrónico: vaneqm@hotmail.es)

† Investigador contribuyendo como primer autor.

## Introducción

El control interno es todo un sistema de controles integrales utilizados por las empresas y además lo establece la dirección o gerencia para que estas puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en las diferentes áreas de las empresas fluyan con mayor facilidad. (Palacios, 2003)

A medida que aumento la complejidad en las empresas se fue imponiendo una división del trabajo que tenía por objeto de especialización de los empleados y sus funciones. Esto exigía una organización que adecuara los medios necesarios para la consecución de los fines deseados.

De esta forma pese a la complejidad empresarial y pese a la multiciplidad de los niveles jerárquicos, se pueden mantener y orientar las actuaciones de la empresa en el camino fijado para alcanzar los objetivos propuestos. Por este motivo las empresas establecen planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumple según las directrices marcadas por la dirección.

## Desarrollo

Al evaluar el control interno, el auditor obtiene información detallada sobre los posibles riesgos que pueden afectar negativamente a la organización, así como excepciones de control interno, deficiencias e inconsistencias y algunas veces, indicios de irregularidades y fraudes (Díaz de Santos, 2006)

Los riesgos deben ser analizados bajo los criterios de importancia relativa y materialidad y hacerlos conocer a su cliente, acompañándolos de recomendaciones y algunas veces de diagnósticos para que la administración determine medidas preventivas y se mitigue los riesgos con acciones correctivas y de mejora.

La evaluación de los controles internos contables hecha por el auditor externo o auditor para cada tipo importante de transacciones, debe dar lugar a una conclusión respecto a si los procedimientos establecidos y su cumplimiento deben considerarse satisfactorios si la revisión de contador público y sus pruebas no revelan ninguna situación que se considere como una deficiencia importante para su objetivo.

## Los riesgos de la evaluación

El auditor confía en el control interno para reducir el primer riesgo y en sus pruebas de detalle y en sus otros procedimientos, para disminuir el segundo. El peso relativo atribuible en las respectivas fuentes de confianza son materiales, que deben decidirse de acuerdo con el criterio del contador público y según las circunstancias. (Gaitán, 2012)

## Fases de Implementación del SCI

La revisión que realice un auditor en referencia al sistema de control interno y sus pruebas deben enfocarse a los objetivos de la evaluación del sistema o un componente específico de control. Es por este motivo que las evaluaciones globales no son muy útiles a los auditores porque no ayudan a decidir el alcance o medir con exactitud el nivel de riesgo, ya que es conveniente elaborar procedimientos específicos para cada área o departamento de la organización.

### Componentes y escala de parametrización

Para la aplicabilidad de los componentes y escala de parametrización es necesario diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los empleados de la empresa y personal encargado de las distintas áreas de la entidad que están siendo evaluados. Tal como se explica (Franklin, 2007), los cuestionarios representan un recurso idóneo para captar datos en todos los rincones de la organización.

En las columnas de control, las preguntas deben ser formuladas de tal manera que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable.

### Elementos básicos para elaborar un Cuestionario de Control Interno

Para realizar una correcta evaluación del SCI, es importante conocer la estructura de cada uno de los mecanismos de evaluación a utilizar.

Se iniciara detallar los elementos básicos para elaborar un CCI, siendo estos: Información de la organización auditada; Periodo o alcance de la auditoría; Procedimiento de Auditoría; Componente (COSO) y Subcomponente evaluado; Referencias de Fecha de elaboración y quién elaboró; Referencias de Fecha de supervisión y aprobación; Columnas de control:

Entre este elemento se presenta a continuación los controles que hacen referencia al mismo, siendo tales como:

- Preguntas de Control Interno
- SI
- NO
- N/A

- Referencias de Papeles de Trabajo
- Observaciones

Dentro de los cuestionarios de control puedan existir preguntas que no resultan aplicables; en ese caso se utilizará las letras N/A (No Aplicable).

### Método narrativo o descriptivo

La narración escrita, comprende los mismos elementos básicos enunciados en el CCI, con la particularidad que las columnas de control son reemplazadas con la narración referenciada con papeles de trabajo (P/T).

Esta metodología es sencilla de aplicar como lo afirma (Nelson, 2014), pues dependerá de la habilidad del auditor, para expresar por escrito los procesos que ha evaluado. Y a su vez esos procesos y actividades son referenciados con P/T, con la evidencia que el auditor ha podido encontrar.

La descripción de los controles que han sido objeto de estudio por el auditor no necesariamente identifica desviaciones o inconsistencias en esos controles. (Nelson, 2014).

### Método gráfico o diagrama de flujo

Finalmente los diagramas de flujo, muestran los movimientos de información, procesos, operaciones, actividades realizadas en las áreas a ser auditadas desde el origen. Para levantar esta técnica de evaluación de control interno es necesario utilizar los siguientes símbolos básicos: Inicio/Fin, decisión, actividades de proceso y líneas de dirección.

Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. (Díaz de Santos, 2006).

En la Descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa.

Para muchos auditores los diagramas de flujo son más efectivos que los cuestionarios o las narraciones escritas, porque muestra una comprensión más profunda del SCI. En donde cada procedimiento es mostrado en secuencia. Es una técnica muy útil en la cual cada actividad de proceso deberá ser complementada con referencias de papeles de trabajo (P/T) y con su respectiva documentación de soporte y evidencia de la auditoría.

**Combinación de métodos**

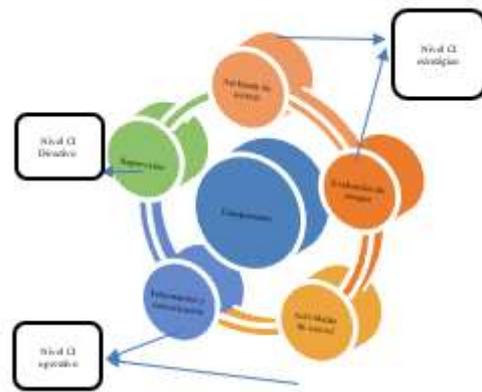
Realizar la combinación de métodos resulta beneficioso en su aplicación. Entre las ventajas se puede identificar que el diagrama facilita la respuesta de algunas de las preguntas del cuestionario.

Los auditores externos preparan los cuestionarios con el objeto de que sean aplicables a la generalidad de la compañía que, en algunas oportunidades no es aplicable a todas sus partes. Por lo cual el auditor puede identificar y analizar algunas debilidades del sistema susceptibles de mejoramiento.

**Inclusión de Gráficos, Figuras y Tablas-Editables preferentemente**



**Figura 1** fases de la implementación del SCI



**Figura 2** componentes de control interno

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO ( 100 - NC)		

**Tabla 1** escala de parametrización

EMPRESA IPSP S.A.						
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA						PT-PLAN-1
<b>Objetivos de la auditoría</b>						
1	Cerciorarse de que los estados financieros se elaboran con base en las cifras de los registros contable.					
2	Determinar la importancia relativa de los rubros que integran los estados financieros que serán examinados					
3	Cerciorarse de que no existan variaciones atípicas en los rubros de los estados financieros entre los periodos sujetos a examen.					
4	Determinar el efecto en cambios por las transacciones efectuadas en moneda extranjera, mismo que debe quedar reflejado en los estados financieros como derechos u obligaciones, según sea el caso, en función a la equivalencia de la moneda en que dichas transacciones se llevaron a cabo.					
5	Cerciorarse de la correcta presentación de los rubros que integran los estados financieros.					
<b>Cuestionario del Control Interno</b>						
N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Fecha	Auditor
1	¿Se preparan estados financieros mensuales?	1	0		25/jul/2017	MAGL
2	¿El plazo para su preparación no es excesivo y contribuye a su emisión oportuna?	0	1			
3	¿Se preparan con base en una balanza de comprobación previamente autorizada?	1	0			
4	¿Su contenido está de acuerdo con las normas de información financiera?	1	0			
5	¿Existe evidencia documental sobre la conexión entre la balanza de comprobación y los estados financieros?	1	0			
6	¿Hay evidencia de la revisión y aprobación de los estados financieros por parte de un funcionario facultado para ello?	1	0			
CALIFICACION TOTAL:		5	1			
<b>Nivel de confianza del control interno:</b>			<b>Nivel de riesgo del control interno:</b>			
NC=	CT*100/PT	NR= ( 100 - NC)%				
NC=	5*100/6	NR= ( 100 - 80)%				
NC=	80%	NR= 20%				
		ALTO ( X )	MODERADO ( )	BAJO ( )		
<b>Comentarios adicionales:</b>						
Los estados financieros a pesar de que se preparan mensualmente estos no se emiten oportunamente.						
Responsable de la evaluación:						
		MAGL	24/jul/2017			
		Iniciales	Fecha	Firma		

**Figura 3** Cuestionario de control interno

Empresa IPSP S.A.
<b>Auditoría a los Estados Financieros del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016</b>
<b>Procedimiento:</b> Evaluación de Control Interno
<b>Componente:</b> Ambiente de Control
<b>Subcomponente:</b> ESTADOS FINANCIEROS
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>
El proceso de preparación de estados financieros comienza con la revisión del registro oportuno de las operaciones o actividades de la empresa, la verificación del importe correcto, en las cuentas apropiadas (P/T Cl.A. 1/4).
El departamento de contabilidad se demora el lapso de 3 días laborables al término del cierre mensual, para analizar todas las transacciones realizadas ese periodo. Esto con la finalidad de que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, verificando además cualquier tipo de ajuste que se presente (P/T Cl.A. 2/4).
Una vez revisada que toda la información que este consistente con el sistema contable se procede a realizar los respectivos informes de los estados financieros (P/T Cl.A. 3/4).
Por último una vez elaborado los estados financieros, los auditores expresan una opinión acerca si los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad aprobadas y vigentes (P/T Cl.A. 4/4).
<b>Elaborado por:</b> MAGL
<b>Fecha:</b> 31-12-2016
<b>Supervisado por:</b> NVQM (Jefe Dpto. Contabilidad)
<b>Fecha:</b> 10-01-2017

Figura 4 Método narrativo o descriptivo

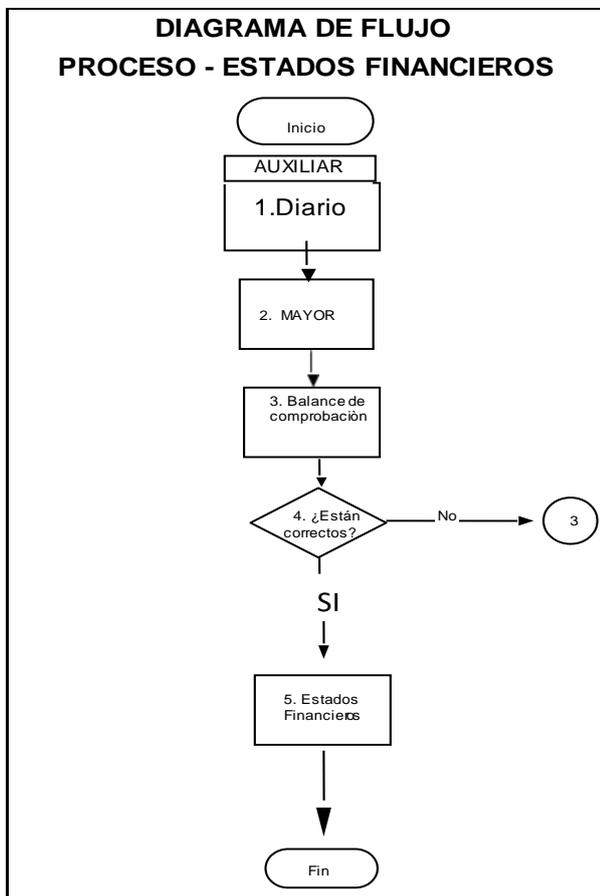


Figura 4 Método gráfico o diagrama de flujo

**Metodología a desarrollar**

La investigación cumplió con las tareas científicas de caracterizar evaluación del sistema de control interno; conocer sus elementos, método narrativo y método gráfico; que debes estar contemplados en toda evaluación de sistema de control interno.

Para el cumplimiento de estas tareas se aplicaron diversos métodos de nivel teórico y empíricos. En los métodos teóricos se destacan el histórico y lógico, así mismo se aplicó el método teórico de análisis y síntesis durante el cumplimiento de todas las tareas científicas ejecutadas para extraer la esencia del contenido de los análisis de contenido del estudio teórico luego del análisis por parte de los conceptos y definiciones abordados.

**Resultados**

Se puede observar, en la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, que el nivel de confianza es del 80% y por diferencia el riesgo inherente global es del 20% calificándose como BAJO. Este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser “Cumplimiento”.

Aplicar la evaluación del sistema de control interno ayuda que se cumpla con la misión, los objetivos y las metas estratégicas que se planten al inicio de sus operaciones.

**Agradecimiento**

A Dios nuestro guía quien nos da fortaleza para seguir adelante, y que en cada paso de nuestra vida siempre está presente. A la Universidad Estatal Península de Santa Elena por permitirnos desarrollarnos profesionalmente día a día a través de nuestras distintas asignaturas. A nuestros familiares y en especial a nuestros padres que siempre nos brindan su apoyo incondicional y confianza.

## Conclusiones

El desarrollo de la propuesta de evaluación de Sistemas de Control Interno, permitirá que las organizaciones mantengan un amplio conocimiento de las existencias que tienen cada una de sus áreas departamentales.

En el estudio realizado, se evidenció que existen debilidades con respecto de la organización, en los estados financieros de la entidad.

## Referencias

- B, M. (2005). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Commission, C. o. (1992). *COSO*.
- Díaz de Santos, M. E. (2006). *Análisis de Informe COSO I y II*. Bogota - Colombia : Ecoe Ediciones.
- Franklin, E. B. (2007). *Auditoría Administrativa (Gestión estratégica del cambio)*. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Nelson, D. L. (2014). *Guía Didáctica: Auditoría de Gestión 2*. Loja : Ediloja Cía. Ltda.
- Palacios, Y. (2003). *Normas y Procedimientos de la auditoría integral*. Bogotá: ED.
- Vega-de la Cruz, L. O., & Nieves-Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1).
- Estado, C. G. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*.