**GUÍA 9**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

La comprensión del sistema de control interno ayuda al equipo de auditoría a identificar riesgos, así como factores indicativos de la posible comisión de delitos u otros que originen riesgos de error material y de operaciones erróneas en las gestiones realizadas por la entidad, con relación al tema/objeto de auditoría, lo cual será un parámetro para identificar fortalezas y debilidades.

Se realiza a través de la evaluación integral de la administración de la entidad con respecto al riesgo, identificando los controles relevantes para obtener una comprensión del diseño de estos y su funcionalidad, para ello es necesario adquirir información acerca de cómo operan y no de cómo fueron designados para funcionar dentro de la entidad, con la finalidad de determinar si son capaces de prevenir y mitigar los riesgos identificados.

Las entidades sujetas a fiscalización por parte de Contraloría General de Cuentas, deben poseer una estructura de control interno, implementada de acuerdo con sus necesidades, principalmente, relacionada a procesos operativos y financieros de las actividades de la entidad. Sin embargo, la metodología a utilizar para la evaluación del control interno está basada a la sugerida por “The Committee of Sponsoring Organizations (COSO) of the Treadway Commission”, por lo que se describen los componentes basados en dicha metodología a continuación:

* **Ambiente de control:** es la evaluación inicial que se realiza en la entidad, donde se percibe la forma en que se organiza y la forma en que promueve la ética y honestidad en sus operaciones.
* **Evaluación de riesgos:** es donde el equipo de auditoría conoce y verifica de qué manera la administración evalúa la forma de operar e identifica posibles sucesos que puedan afectar las operaciones, con el objetivo de buscar soluciones anticipadas.
* **Actividades de control:** Son las acciones que la entidad implementó para fortalecer el control dentro de esta, las cuales pueden ser a través de Tecnología de Información (TI), o manuales que ayudan a prevenir, detectar y corregir errores en el desarrollo de sus actividades y operaciones; en esta evaluación, el equipo de auditoría comprueba la existencia de sistemas informáticos para fortalecer las actividades de control (distintos al SICOIN, en cualquiera de sus versiones) remitirá oficio a la Dirección de Auditoría a Sistemas Informáticos y Nóminas de Gobierno, para asegurarse que los sistemas implementados cuenten con la seguridad necesaria para albergar la información, sin retardar el proceso.
* **Información y comunicación**: el equipo de auditoría debe verificar la forma de utilizar la tecnología de información con los procesos y generación de información de la entidad relacionada con el tema/objeto de auditoría; para dejar constancia de esta evaluación, el equipo verificará que los procesos en las distintas etapas del procesamiento de información, sean realizados por las personas encargadas y que los reportes se generen sin problemas.
* **Actividades de supervisión:** el equipo de auditoría debe verificar las medidas de control que tiene la entidad fiscalizada, para supervisar los procesos y la información, principalmente con la unidad de auditoría interna.

Para realizar la evaluación del control interno, el equipo de auditoría en primer lugar, deberá generar preguntas que le permitan obtener información de cómo opera la entidad auditada con relación al tema/objeto de auditoría, con la finalidad de detectar riesgos (debilidades) que afecten alcanzar los objetivos institucionales; así como también fortalezas que deriven de las acciones que se tengan implementadas para ejercer un adecuado control interno.

En segundo lugar, el equipo de auditoría podrá utilizar las matrices relacionadas con los componentes del control interno, tomando como base las preguntas realizadas a la entidad acerca de aquellos aspectos que llamen la atención a partir del conocimiento que se haya adquirido en la etapa de familiarización, con relación a los criterios observados y que se vinculen con el tema/objeto de auditoría, que según su juicio profesional puedan representar un riesgo (debilidad).

Derivado de las respuestas brindadas a dichas preguntas, el equipo de auditoría clasificará las mismas en Fortalezas (cuando la entidad indique tener implementada cierta acción en pro de alcanzar sus objetivos y adjunte la evidencia suficiente y apropiada) y debilidades (cuando no se tenga implementada ninguna acción en pro de alcanzar sus objetivos). Las matrices que servirán para realizar dicha actividad se presentan a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **a) Ambiente de control** | | | | |
| **No.** | **Respuestas** | **Clasificación de respuesta** | | **OBSERVACIONES** |
| **SI** | **NO** |
| **Analizar las respuestas de acuerdo a su juicio y escepticismo profesional que le permitan conocer este componente del control interno de la Entidad con relación al tema/ objeto de auditoría.** | **Fortaleza** | **Debilidad** |
| **1** |  |  |  |  |
| **2** |  |  |  |  |
| **3** |  |  |  |  |
| **4** |  |  |  |  |
| **5** |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **b)Evaluación de riesgos** | | | | |
| **No.** | **Respuestas** | **Clasificación de respuesta** | | **OBSERVACIONES** |
| **SI** | **NO** |
| **Analizar las respuestas de acuerdo a su juicio y escepticismo profesional que le permitan conocer este componente del control interno de la Entidad con relación al tema/ objeto de auditoría.** | **Fortaleza** | **Debilidad** |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **c) Actividades de control** | | | | |
| **No.** | **Respuestas** | **Clasificación de respuesta** | | **OBSERVACIONES** |
| **SI** | **NO** |
| **Analizar las respuestas de acuerdo a su juicio y escepticismo profesional que le permitan conocer este componente del control interno de la Entidad con relación al tema/ objeto de auditoría.** | **Fortaleza** | **Debilidad** |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **d)Información y comunicación** | | | | |
| **No.** | **Respuestas** | **Clasificación de respuesta** | | **OBSERVACIONES** |
| **SI** | **NO** |
| **Analizar las respuestas de acuerdo a su juicio y escepticismo profesional que le permitan conocer este componente del control interno de la Entidad con relación al tema/ objeto de auditoría.** | **Fortaleza** | **Debilidad** |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **e) Monitoreo** | | | | |
| **No.** | **Respuestas** | **Clasificación de respuesta** | | **OBSERVACIONES** |
| **SI** | **NO** |
| **Analizar las respuestas de acuerdo a su juicio y escepticismo profesional que le permitan conocer este componente del control interno de la Entidad con relación al tema/ objeto de auditoría.** | **Fortaleza** | **Debilidad** |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |

Observación: Las presentes matrices servirán como base para realizar el análisis del ambiente interno de la entidad en el FODA con relación al tema/objeto de auditoría. Para el soporte de las fortalezas, es necesario que el equipo de auditoría cuente con evidencia suficiente y apropiada de la misma, o en todo caso deberá incluir dentro de sus procedimientos de auditoría (programas de auditoría), la verificación de la fortaleza establecida.

|  |
| --- |
| Hecho por y fecha: |
| Revisado por y fecha: |
| Fecha de aprobación. |