



La influencia del control interno en la auditoría externa

Joseline Lisbeth Vera Vera

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Ing. Wilson Javier Toro Álava. Msc

Marzo 2021.





Resumen

El trabajo se centra en la influencia que tiene el control interno en auditoría externa, ya que un control interno adecuado está direccionado al cumplimiento de los objetivos de la organización, lo que genera que los riesgos se minimicen a un nivel aceptable y se pueda concretar la labor de auditoría generando confianza y razonabilidad en la información en relación a los estados financieros, por lo que el objetivo se orienta analizar el control interno y su influencia en la auditoría externa con base al The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), las Normas Internacional de Contabilidad y Auditoría y a criterios de varios autores, que se enfocan en importancia de manejar sistemas de controles internos.

Palabras clave: Control interno, Auditoría externa, Confianza, Razonabilidad

Firma Estudiante

Vera Vera Joseline Lisbeth

Firma Tutor

Ing. Toro Álava Wilson Javier





La influencia del control interno en la auditoría externa

Actualmente las organizaciones buscan implementar un sistema efectivo del control interno los mismos que puedan aportar tanto en eficiencia, seguridad y en confiabilidad, que gestione el riesgo y permita la creación y conservación del valor. Por ello un sistema de control interno debe ser considerado de carácter esencial como derivación al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Para comprender el control interno, el auditor utiliza procedimientos que le permite obtener un conocimiento, reuniendo la evidencia sobre el diseño de controles para posteriormente utilizar la información como auditoría completa. La NIA 200, establece que el la auditoría de estados financieros busca obtener certeza razonable cuentes con seguridad y evidencia para reducir el riesgo de auditoría, estén libres de fraude o error y con ello emitir una opinión sobre los estados financieros. (Vladimir, 2015)

A partir de lo anterior la postura que voy a defender en este trabajo es que la implementación de un sistema de control interno influye con la información financiera. Por lo tanto el propósito del trabajo se centra en analizar el control interno y su influencia en las auditoría externa, ya que el control interno representan el grado de confianza que el auditor y la organización tienen en cuanto la información financiera.

Para cumplir con el objetivo, el trabajo se ha estructurado en 2 bloques. En el primero se hacen precisiones teóricas y conceptuales, se destacan los aportes de autores que señalan los componentes y los elementos del control interno en COSO III. Se hace mención en el bloque dos a la importancia e identificación de los controles internos para su respectiva evaluación. Seguido en este apartado también se destaca un ilustrativo de evaluación de la cuenta efectivo caja y las conclusiones como parte de la estructura del ensayo académico.

Sustento según autores



Un sistema de control interno eficiente reconocerá un nivel de seguridad razonable basándose en los objetivos empresariales, permitiendo la comprensión de la realidad de la empresa e influyendo en los diferentes procesos, manteniendo un margen de error bajo. Por ello es fundamental comprender el proceso utilizado por la administración ya que en base a la información se logrará identificar los riesgos siendo esto un punto decisivo para la evaluación del auditor.

Para garantizar un adecuado control en las organizaciones, es necesario la aplicación de modelos internacionales que puedan asegurar la información, de la misma forma que facilite el manejo de los controles y especialmente minimicen los riesgos en las organizaciones. (Hernández, 2018, p. 457)

Las deficiencias en el control interno pueden ocasionar errores de importancia en los estados financieros. (Isaza, 2018) Entre algunos casos se encuentran las empresas Enron y WorldCom las cuales son ejemplos de ausencia de control interno, lo que trae como resultado problemas de informes financiero, en estos sucesos se requiere que los auditores evalúen e informen acerca de la eficacia del control interno sobre los informes financieros, además de su informe referente a la auditoría de los estados financiero.

La Norma Internacional de Auditoría, (NIA 315) la identificación y valoración de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno. Expone que el auditor deberá adquirir conocimiento del control interno relevantes para la auditoría, para lograr este objetivo el auditor deberá hacer un análisis de controles internos para identificar los controles que influyen con la información financiera.

Auditoría externa

Una auditoria externa es una práctica realizada por un profesional de aseguramiento razonable, que emite una opinión de manera independiente sobre los estados financieros de una determinada empresa, utilizando técnicas y procedimientos basado en perspectivas



materiales y razonables, esta auditoría es más abierta ya que al ser ejecutada por un contador profesional independiente mantendrá sus criterios sin ser influenciados, mejorando de esa forma su labor.

Definición y Objetivos del control interno

De acuerdo al The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, para garantizar el logro de los objetivos operacionales, reporte y cumplimiento, por lo que sus objetivos se centran en las siguientes categorías:

Eficacia y eficiencia de las operaciones

Confiabilidad de la información financiera

Cumplimiento de las leyes reglamentos que sean aplicable. (COSO)

Los objetivos están implementados para que el auditor pueda enfocarse en los estados financieros de igual forma en la auditoría de controles internos, relacionados con la confiabilidad y el cumplimiento de los informes financieros.

La responsabilidad que surgen en los controles internos son completamente diferentes para la administración y el auditor, se diferencia del hecho de que la administración es netamente responsable de seguir los controles de la entidad y del mismo modo informar públicamente la eficacia con a que se maneja dichos controles, (Bermúdez, 2016) mientras que para el auditor su responsabilidad está enfocada en entender y comprobar el control interno sobre los informes financieros, también será responsable de realizar un informe de evaluación de los controles interno.

Componentes del control interno

El COSO, establece criterios que el personal debe poner en práctica para alcanzar el logro de los objetivos. La implementación de un control interno se estructura en base a un marco normativo, direccionadas a la aplicación de parámetros formado por cinco

componentes. Según (Tamez, et al. 2019) “su división proporciona al auditor una estructura útil para evaluar el impacto que dichos control internos tienen en la realización de una auditoría externa”. (p.236)

Figura 1

Elementos del Control interno



Nota. Elaboración propia.

Entorno o Ambiente de control

“Consiste en formar un elemento o entorno que estimule las actividades del personal en relación del personal con respecto al control de sus actividades” (Estupiñan, 2015, p. 29) debe estar signado por la filosofía de gestión de la gerencia, basándose en la integridad y la ética. Para alcanzar un entorno de control apropiado deben tomarse en cuenta aspectos



tales como la estructura organizacional, división organizacional, responsabilidad, prácticas y compromiso por ser mejores.

Después de obtener la información basadas en el ambiente de control, el auditor utilizará la información para efectuar una evaluación de las actitudes y conciencia de la administración acerca de la importancia del control interno.

Evaluación de riesgos

Consiste en evaluar los riesgos que pudieran ser más significativos, y lo que pudiera afectar tanto la funcionalidad y operación en las organizaciones (Hernández, 2019), por ello, deben proveer, conocer y abordar los riesgos, por ello la identificación y el análisis de los riesgos relevantes también atribuye a una adecuada administración de riesgos, y a su vez la disminución de los mismos.

(Tamez, et al. 2019) mencionan que es importante que la evaluación de riesgo que realiza la entidad difiere de la consideración de riesgos de auditoría que efectúa el auditor y cuando el auditor identifique los riesgos no identificados por la entidad, se determinara si existe una deficiencia significativa en el proceso de valoración del riesgo por la entidad (p. 237).

Actividades o procedimiento de control

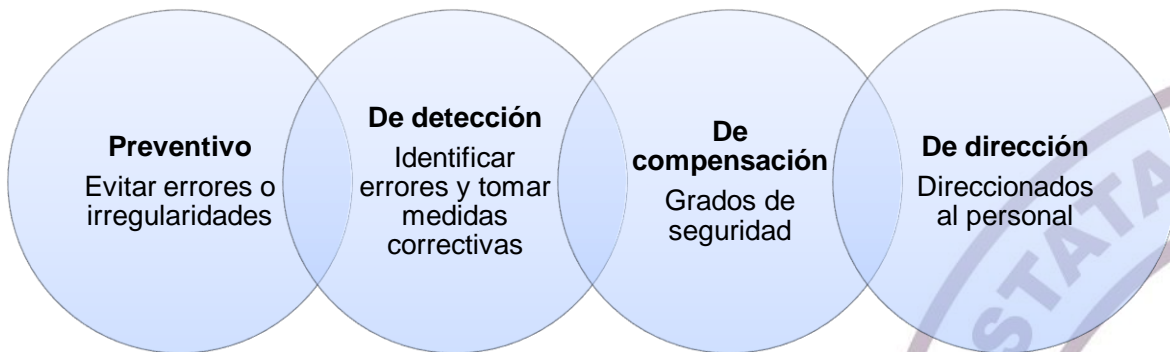
Las actividades de control se refiere a los procedimientos políticos y sistema realizados por las dirección administrativa de la organización con el propósito de cumplir las actividades asignadas, pueden ser de revisiones de alto nivel, manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o defectivas, de información y comunicación. (Quinaluisa, et al. 2018)

Los procedimientos del control, tienen el objetivo de proteger los activos de la entidad y asegurar que los procesos internos están libres de errores, en especial el proceso contable

dirigido a proporcionar información confiable para la toma de decisiones. (Campos, et al. 2018), dividen los controles como:

Figura 2

Clasificación de actividades de control



Nota. Elaboración propia.

Controles preventivos o detectores, que están enfocados en evitar que se cometa un error, así como también determinados a establecer la existencia de errores de información financiera. La actividad del auditor en este espacio es comprobar la existencia de los procedimientos y verificar que sus objetivos se cumplan

Información y comunicación

La información relevante debe ser obtenida de fuentes internas y externas. La comunicación que se establece debe ser amplia y frecuente por la organización, de mismo modo es indispensable que exista una comunicación adecuada por partes externas a la organización. (Hernández L. , 2019) Por ello es vital que la información financiera pueda comunicarse de forma oportuna ya que la transferencia de información afectará las decisiones.

Monitoreo



Para garantizar un adecuado control en las organizaciones se deben aplicar formas que aseguren la información y faciliten el manejo de control. Para (Camacho, 2016) la supervisión es una herramienta, en donde se verifica que los cinco componentes del control internos, funciones adheridas de manera eficaz y eficiente, consistiendo en métodos y registros establecidos para lograr identificar, clasificación y producir información de todas las operaciones que realiza una organización.

El trabajo de auditoría en cuanto a la sección de monitoreo, consiste en la realización de un análisis y es por ello que está vinculada con la administración, ya que es necesario que el auditor conozca las actividades de este apartado y como dichas actividades intervienen en los controles internos. Este tipo de proceso es realizado por auditoría interna ya que la misma se encargaría del monitoreo y de actuar en la vigilancia de la eficiencia de los procedimientos del control, siendo parte de un eje significativo para el auditor independiente.

Importancia de Control interno

Hoy en día existe varias formas de cómo y quién puede atacar una organización, el riesgo, siempre puede exteriorizarse tanto fuera como dentro de la misma institución, debido a varios factores ya sea por la colusión que se crean entre empleados, así como también los errores que surgen en los sistemas, fallas en procesos y el mayor de ellos son los enfocados en la inexistencia de un adecuado sistema de control interno.

Es vital que las organizaciones establezcan un sistema de control interno, que permita el intercambio de relaciones de empresa- clientes pese a ello pareciera que en las organizaciones se han constituido más por hacer y con base en la experiencia que por estudios de planes de negocios y diseño organizacional, esto frecuentemente ocasiona que los sistemas de control interno no cubran completamente las necesidades que se genera en las empresas (Hernández D. , 2018).



Si el control interno no es aplicado de la forma adecuada, los riesgos podrían afectar desde la organización hasta la presentación de información financiera inexacta, lo que afectara de forma directa al auditor, ya que es probable que se desarrolló un informe erróneo de los estados financieros.

Un sistema de control debe manejar los recursos de las organizaciones centrándose en las áreas de mayor riesgo para lograr adaptarse a las necesidades y requerimientos de las organizaciones para brindar confianza y certeza en la razonabilidad de la información financiera. (Zarpan, 2015)

Dictamen de auditor

El auditor como parte del proceso de auditoría deberá implementar procedimientos para evaluar el sistema de control interno, ya que, plasma su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, así mismo emite su responsabilidad de que dichos estados financieros estén libres de errores o fraudes, por ello evaluar el control interno

(Campos, et al. 2018) manifiestan que la importancia de errores o fraudes es subjetivo ya que depende de quien ponga parámetros y los juzgue, es decir mida el grado de importancia, pero de no ser corregido o impactos en la opinión, el usuario puede tomar una decisión equivocada.

Obtención y documentación del conocimiento de control interno

Como parte del proceso de auditoría para la obtención de conocimiento del control interno, se establece cuatro pasos a seguir como requerimientos esenciales.

El primer paso se reúne el conocimiento del control interno para posteriormente realizar un seguimiento de dichos controles interno, en ella se enfocara en la efectividad de la información financiera y de control interno para prevenir o detectar errores de importancia relativa. (Madrid y Serrano, 2019)



El tercer paso se centra en la documentación de la comprensión y valoración del riesgo, según la (NIA 315) el auditor deberá incluir, los resultados de discusión y decisiones efectuadas por el equipo de auditoría, los elementos claves del conocimiento que se adquirió con relación a la entidad y a su entorno y a los vez componentes del control interno, documentar los riesgo de incorrección material valorados en los estados financieros.

El auditor debe realizar pruebas de control, las pruebas de control en los procedimientos de auditoria, abarca la evidencia para soportar cualquier evaluación de riesgo que se señale como medio y bajo. Esos resultados de las pruebas de control interno servirán para efectuar el dictamen de auditoria relativos al control interno sobre informes financieros y para la evaluación de riesgo de control con el objetivo de decidir sobre el riesgo detención y pruebas sustantivas para los estados financieros. En el cuarto paso el auditor deberá contar con la evidencia suficiente para emitir una opinión sobre los estados financieros.

Métodos para evaluar el control interno

El control interno debe ser evaluado tanto por las organizaciones como por los auditores, para la entidad servirá para verificar que los objetivos institucionales se están cumpliendo, por otro lado el auditor evaluará el control interno con el propósito de asegurar la eficiencia en las operaciones que se hayan establecido en el trabajo de auditoria. (Zamora y Tamez, 2019)

Comúnmente existen tres técnicas que son utilizadas por el auditor:

Descriptivo

Este método describe las actividades y procedimientos que son ejecutadas por el personal de las distintas áreas, se establecen en escrito de estructura del control interno, las cuales explican los procedimientos, así como tambien los registros contables y el sistema informático.



Diagrama de flujo o gráficos

Se expresan de forma simbólica y en diagramas de flujos, establecen una idea precisa del sistema de control. Para el auditor los diagramas de flujos de control facilita la descripción de los procedimientos técnicos usando gráficos.

Questionarios

El uso de los diagramas de flujo y cuestionario comprenden la conocimiento del diseño del control interno. Proporciona la idea central del sistema mientras que los cuestionario abarca la verificación mediante la elaboración de preguntas, esto permite al auditor tener presente los controles que deben existir en cada área de auditoría.

La siguiente tabla califica el nivel de riesgo y confianza.

Tabla 1

Matriz para la determinación de nivel de Confianza y Riesgo

Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de Confianza		

Nota. Elaboración propia.

En donde los límites inferiores son 15%, esto se debe, a que una organización que se desenvuelva a un rango menor no es considerada como una entidad viable para la evaluación, mientras que el porcentaje límite superior será 95%, esto ocurre porque las empresas que manejen un control interno eficaz estará en constante cambios, es decir que no puede ser perfecta debido a que siempre existirá una manera de efectuar mejor los controles.

Aplicación de evaluación de control interno



Es importante señalar que la evaluación del control interno encaja en realización del proceso de auditoría y todas sus fases tales como la planificación, ejecución e informe de auditoría, la elaboración del cuestionario para medir el nivel de implementación del control interno se establece por cada componente del control interno y por cada cuenta de los estados financieros, pero para aplicación solo se representará con una cuenta como ejemplar.

A continuación se presenta la evaluación del control interno en la cuenta caja, estructurada en forma cuestionario, en donde el nivel de confianza y riesgo son bajo lo que representan que el control interno no está desarrollado de forma apropiada.

Procedimiento para la evaluación del control interno en el área de Contabilidad

1. Utilizar el método de cuestionario C.E.C.I en la cuenta efectivo- caja
2. Aplicar la fórmula del riesgo de control para determinar el nivel de confianza.
3. Analizar los riesgos en base a los resultados del control interno.
4. Efectuar una matriz de riesgo y enfoque de auditoría.



Tabla 2
UPSE

Cuestionario referente al control interno efectivo- caja

EMPRESA JKL S.A							
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2020							
Área auditada: Caja							
Responsable del proceso: Ing. Samanta Molina							
Auditor Responsable: Lic. CPA. Joseline Vera							
CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO							
No	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	RESPUESTA ESPERADA	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Tiene la empresa manuales adecuados de políticas y procedimientos en el área?	X			SI	1	
2	¿Son independientes las funciones de los responsables del manejo de caja?	X			NO	0	Se identificó que varios colaboradores maneja las funciones de caja
3	¿Se efectúa periódicamente el cierre de caja?	X			NO	0	Efectuado 20-12-20
4	¿Existe una caja fuerte para custodia del efectivo y documentos?	X			SI	1	
5	¿Lo desembolsos están respaldados por comprobantes?	X			NO	0	Solo se realizan para el pago de proveedores
6	¿Se realiza arquezos de caja diarios?	X			NO	0	Efectuado 20-12-20
7	¿Las recaudaciones en efectivo son depositadas en el tiempo que se generan?	X			SI	1	
8	¿Se hacen efectivos cheques de empleados mediante los fondos de caja chica?		X		SI	0	Se identificó que existió fondo de empleados
Resumen del Control Interno							
Calificación Total= CT		3		Nivel de confianza bajo de 38% y riesgo alto			
Ponderación Total = PT		8					
Nivel de Confianza = NC		38%					

Nota. Elaboración propia.



A continuación se valorará el nivel de confianza y de riesgo mediante de la aplicación de la fórmula:

Tabla 3

Determinación de los riesgos del control interno

CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49%-25%	24% -5%
Alto	Moderado	Bajo
RIESGO		

Nota. La tabla muestra los porcentajes de valorización del nivel de confianza y de riesgo

Fórmula para la determinación de confianza y riesgo

$$NC = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{3 * 100}{8} = 38\%$$

$$NR = 1 - NC = 62\%$$

Los resultados de efectivo caja, especifican que el área mantiene un nivel de confianza de 38%, lo que implica que no mantiene una cultura de honestidad y entorno de control. El nivel de riesgo es 62%, lo que revela que es alto, se asume que el sistema de control interno no es adecuado para las actividades en esta cuenta de influencia significativa en los estados financieros, lo que lo llevará a diseñar e implementar pruebas de cumplimiento.

Tabla 4

Matriz de riesgos y enfoque de auditoría

Cuenta	Riesgo	Controles Claves	Enfoque de Auditoría	
Efectivo-Caja	RC= 62% alto		Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
	Incumplimiento a los manuales de procedimientos de área	Mediación de competencia y evaluación de desempeño	Verificar las políticas y procedimientos para evaluar al personal	
	Variación en los cierres de cajas	Verificación de los registros contables	Verificar los informes de cierres de caja	
	Se utiliza efectivo para el pago a proveedores	Realizar pago de proveedores con cheque		
	Falta de arqueos de fondo	Arqueos de caja diarios		Elaborar actas de arqueos de caja
	Disposición de los fondos de caja	Verificación de los fondos de caja	Verificar funciones y control en el giro de cheques	Cedula de resumen de deficiencia del control interno de caja

Nota. La tabla muestra la matriz de los riesgos del control interno y el enfoque de auditoría.

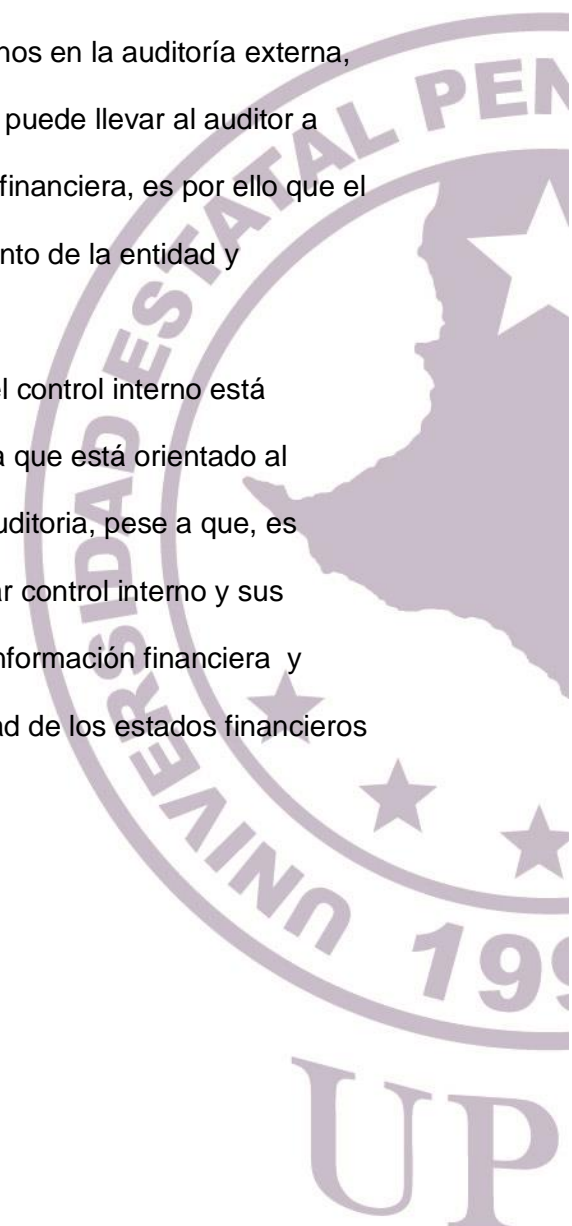
Al aplicar la forma general de control interno se comprueba que el riesgo control es alto de 62% lo que se determina que es un riesgo alto, desarrollado por factores tales como el incumplimiento de los manuales de procedimientos ya que es poco probables que exista un sistema de competencia para el personal, así como también la constancia que debe tener los arqueos de caja los cuales manifiestan debilidades de control interno institucional por su ausencia.



Se aprecia también en la matriz de riesgo el enfoque de auditoría que tienen los riesgos detectados, las pruebas de cumplimiento que hacen énfasis a la efectividad de los controles, es decir, consiste en la recolección de pruebas que demuestre las efectividad y cumplimiento de los controles, por otro lado las pruebas sustantivas, abarca la evidencia que el auditor recolecta para evaluar las transacciones de la información financiera.

Por lo que la matriz está direccionando parte de la labor de auditoría, así es como también se demuestra la influencia que tiene los controles internos en la auditoría externa, el planteamiento práctico indica un sistema de control deficiente puede llevar al auditor a realiza opinión errónea sobre la razonabilidad de la información financiera, es por ello que el auditor deberá priorizar en los aspectos del entorno y conocimiento de la entidad y adelantarse a los riesgos que pudieran ocurrir.

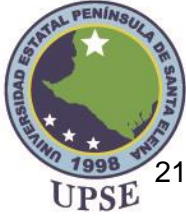
En cuanto a lo abordado con anterioridad, es claro que el control interno está directamente vinculado al procedimiento de auditoría externa, ya que está orientado al cumplimiento de los objetivos tanto de la empresa como en la auditoría, pese a que, es exclusivamente aplicado por la entidad, el auditor deberá evaluar control interno y sus componentes, así mismo logrará determinar la confianza de la información financiera y envase a su criterio podrá emitir su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y plantear soluciones para su mejoramiento.





Lista de referencia

- Bermúdez, H. (2016). Auditoría y control: Reflexiones a la luz de la legislación. Ediciones de la U.
- Camacho, J. (2016). Auditoría operativa basada en administración de riesgo empresarial en procesos d sector de la construcción. Estudio del caso de constructora transnacional. [Tesis Maestro en Auditoría, Universidad Nacional Autónoma de México]. Repositorio Institucional.
- Campos, A., Castañeda, R., Holguin, F., López, A., y Alberto, T. (2018). Auditoría de estados financieros y su documentación: Con énfasis en riesgos. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraude: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones.
- Hernández, L. (2019). La auditoría como área clave para la detención de riesgos dentro de una organización [Tesis licenciatura de contaduría, Universidad Nacional Autónoma de México]. Repositorio Institucional.
- Isaza, A. (2018). Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. Ediciones de la U.
- Madrid, R., y Serrano, J. (2019). Matriz de Riesgo. ¿En qué consiste y cómo se construye, cómo se gestiona? *Revista de Contabilidad y Dirección*, 28(57), 57-68.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín [online]*, 21(1), 268-283.
- Rodríguez, M., Piñeiro, C., y De LLanos, P. (2014). Determinación del riesgo de fracaso financiero mediante la utilización de modelos paramétricos, de inteligencia artificial, y de información de auditoría. *Estudios de Economía [online]*. 41(2), 187-



217. https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-52862014000200002&lng=es&nrm=iso

Tamez, X., Zamora, L., Martínez, G., y Arcos, S. (2019). IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LOS RIESGOS DE UNA AUDITORÍA EXTERNA DE ESTADOS FINANCIEROS. *Revista Académica de Investigación TLATEMOANI*, 32, 231-254.

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema interno de una organización. *Actualidades Contables FACES*, 8 (11), 87-92.

Vladimir, M. (5 de Mayo de 2015). NIA 200, objetivo generales del auditor independiente y conducción de una auditoría, de acuerdo con las NIA- aspectos claves. *Auditool- Red Global de conocimientos de auditoría y Control interno*: <http://www.auditool.org/blog/auditoría-externa/1737-nia-200-objetivos-generales-del-auditor-independiente-y-conduccion-de-una-auditoría-de-acuerdo-con-las-nias>

Zamora, L., y Tamez, X. (2019, 12 de Julio). RIESGOS DE AUDITORÍA EN CONTROL INTERNO Y EL IMPACTO DEL MODELO COSO. (págs. 348-356). IV Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica.

Zarpan, J. (2015). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riegos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012 [Tesis de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio Institucional.

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/261/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJa