

Auditoría.

2 > Control interno y control de gestión

Juan Carlos Mira Navarro



- 1 Estudio y evaluación del sistema de control interno
- 2 Objetivos
 - Objetivos del control interno contable
 - Fases del estudio y evaluación del sistema de control interno
 - Revisión preliminar
 - Esquema de la representación gráfica
- 3 Pruebas de cumplimiento
- 4 Control de gestión
 - Definición
 - Fines
 - Instrumentos
- 5 Apuntes de Auditoría



El **control interno** comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa, con el objetivo de:

- **proteger** sus activos,
- **asegurar** la validez de la información,
- **promover** la eficiencia en las operaciones, y
- **estimular y asegurar** el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección.



El **control interno** comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa, con el objetivo de:

- **proteger** sus activos,
- **asegurar** la validez de la información,
- **promover** la eficiencia en las operaciones, y
- **estimular y asegurar** el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección.

Los controles en el control interno, pueden ser caracterizados como:

- 1 **contables**
- 2 **administrativos**

Versión imprimible



Objetivos del control interno contable

Las transacciones son el componente básico de la actividad empresarial y, por tanto el objetivo primero del control interno.

Las cuatro fases son:



Objetivos del control interno contable

Las transacciones son el componente básico de la actividad empresarial y, por tanto el objetivo primero del control interno.

Las cuatro fases son:

- autorización,
- ejecución,
- anotación, y
- contabilización



Objetivos del control interno contable

Las transacciones son el componente básico de la actividad empresarial y, por tanto el objetivo primero del control interno.

Las cuatro fases son:

- autorización,
- ejecución,
- anotación, y
- contabilización

Fases del estudio y evaluación del sistema de control interno

- 1 La revisión preliminar.
- 2 La realización de pruebas de cumplimiento.



El grado de fiabilidad de un sistema de control interno, se puede tener por:

- cuestionario,
- diagrama de flujo



El grado de fiabilidad de un sistema de control interno, se puede tener por:

- cuestionario,
- diagrama de flujo

Cuestionario sobre control interno

Un cuestionario, utilizando preguntas cerradas, permitirá formarse una idea orientativa del trabajo de auditoría.

Debe realizarse por áreas, y las empresas auditoras, disponen de modelos confeccionados aplicables a sus clientes.

En diferentes capítulos del trabajo por áreas, y a modo de ejemplo, hemos puesto algunos cuestionarios.



El grado de fiabilidad de un sistema de control interno, se puede tener por:

- cuestionario,
- diagrama de flujo

Cuestionario sobre control interno

Un cuestionario, utilizando preguntas cerradas, permitirá formarse una idea orientativa del trabajo de auditoría.

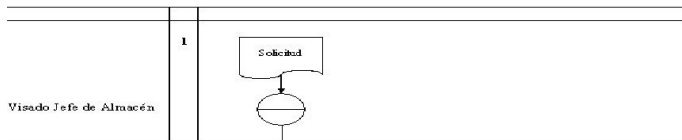
Debe realizarse por áreas, y las empresas auditoras, disponen de modelos confeccionados aplicables a sus clientes.

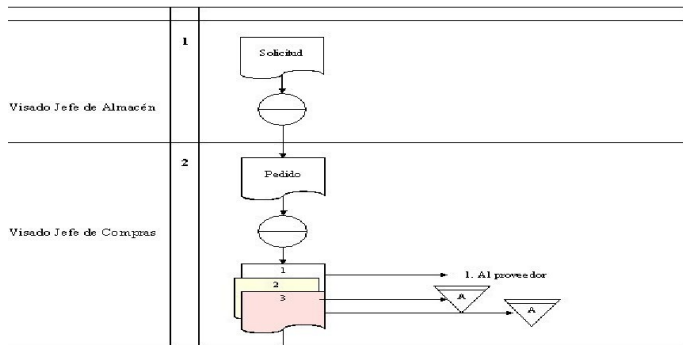
En diferentes capítulos del trabajo por áreas, y a modo de ejemplo, hemos puesto algunos cuestionarios.

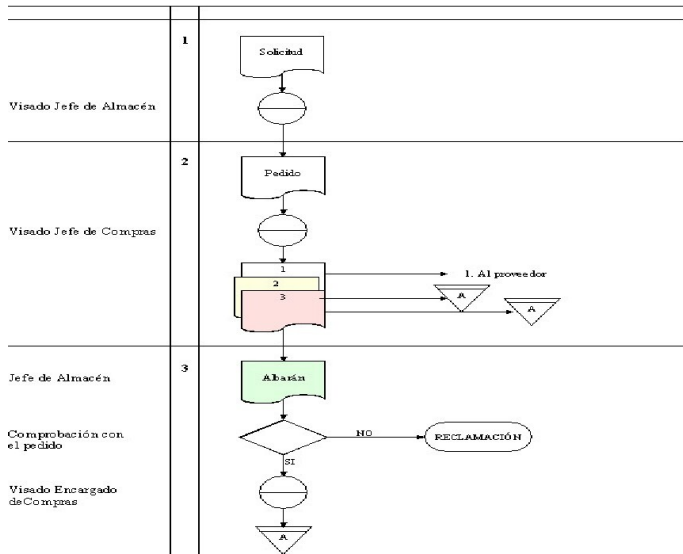
Representación gráfica del sistema

La representación gráfica nos permitirá realizar un adecuado análisis de los puntos de control que tiene el sistema en sí, así como de los puntos débiles del mismo que nos indican posibles mejoras en el sistema.









Es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría.

La evidencia se obtiene mediante pruebas de cumplimiento de:

Es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría.

La evidencia se obtiene mediante pruebas de cumplimiento de:

- **Existencia:** el control existe
- **Efectividad:** el control está funcionando con eficiencia
- **Continuidad:** el control ha estado funcionando durante todo el periodo.

El objetivo de las pruebas de cumplimiento es quedar satisfecho de que una técnica de control estuvo operando efectivamente durante todo el periodo de auditoría.



Es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría.

La evidencia se obtiene mediante pruebas de cumplimiento de:

- **Existencia:** el control existe
- **Efectividad:** el control está funcionando con eficiencia
- **Continuidad:** el control ha estado funcionando durante todo el periodo.

El objetivo de las pruebas de cumplimiento es quedar satisfecho de que una técnica de control estuvo operando efectivamente durante todo el periodo de auditoría.

Los auditores independientes podrán realizar las pruebas de cumplimiento durante el periodo preliminar.



Es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría.

La evidencia se obtiene mediante pruebas de cumplimiento de:

- **Existencia:** el control existe
- **Efectividad:** el control está funcionando con eficiencia
- **Continuidad:** el control ha estado funcionando durante todo el periodo.

El objetivo de las pruebas de cumplimiento es quedar satisfecho de que una técnica de control estuvo operando efectivamente durante todo el periodo de auditoría.

Los auditores independientes podrán realizar las pruebas de cumplimiento durante el periodo preliminar.

Para la evaluación, hemos de conjugar ambos (cuestionario y representación) a fin de realizar un análisis e identificar los puntos fuertes y débiles del sistema.



Como un proceso de retroalimentación de información de uso eficiente de los recursos disponibles de una empresa para lograr los objetivos planteados.



Como un proceso de retroalimentación de información de uso eficiente de los recursos disponibles de una empresa para lograr los objetivos planteados.

Fines

- Informar
- Coordinar
- Evaluar
- Motivar



Como un proceso de retroalimentación de información de uso eficiente de los recursos disponibles de una empresa para lograr los objetivos planteados.

Fines

- Informar
- Coordinar
- Evaluar
- Motivar

Instrumentos

Las herramientas básicas del control de gestión son la planificación y los presupuestos.



Como un proceso de retroalimentación de información de uso eficiente de los recursos disponibles de una empresa para lograr los objetivos planteados.

Fines

- Informar
- Coordinar
- Evaluar
- Motivar

Instrumentos

Las herramientas básicas del control de gestión son la planificación y los presupuestos.

Las causas de las diferencias en la comparación, pueden ser:

- **Errores en las previsiones del entorno**
- **Errores de método**
- **Errores en la relación medios–fines**



Gracias por su atención