

<b>Tema I: Auditoría y revisión de la información</b>		
Norma General y Específica		
<b>400-699</b>	<b>Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados</b>	
Código	510	Evaluación del Sistema de Control Interno

El propósito de esta norma es facilitar elementos al auditor para evaluar el Sistema de Control Interno.

#### Evaluación del Sistema de Control Interno

El auditor debe efectuar una evaluación adecuada del Sistema de Control Interno existente de acuerdo con los objetivos fijados en la auditoría y en los casos que solo se verifique un área específica, tema o proceso, el criterio a emitir sobre el sujeto a auditar se limitará al nivel comprobado, considerando sus componentes y normas.

El Sistema de Control Interno está relacionado con los riesgos internos y externos que se generan en las entidades por incumplimientos en las normas, procedimientos, leyes, políticas establecidas y errores en interpretaciones legales que generan el descontrol de los recursos, lo que propicia la no confiabilidad de la información que incide de forma negativa en la toma de decisiones, así como en el logro de sus objetivos.

Para tener una mejor comprensión del Sistema de Control Interno, el auditor en la planeación de la auditoría debe obtener conocimiento suficiente sobre cada uno de sus componentes a través de experiencias de acciones anteriores de control, entrevistas al personal apropiado, inspección de documentos y registros, así como la observación de las actividades y operaciones.

La naturaleza y el alcance de las comprobaciones varían de un sujeto a auditar a otro, en dependencia de su tamaño y complejidad.

El auditor a partir de estos resultados diseña el programa de trabajo de la auditoría.

Para la evaluación del Sistema de Control Interno se debe considerar:

- El dominio que posee la máxima dirección y el resto del colectivo de los documentos referidos a la constitución de la organización, al marco legal de las operaciones aprobadas, a la creación de sus órganos de dirección y consultivos, a los procesos, sistemas, políticas, disposiciones legales y procedimientos que están a su alcance, cumpliendo con los principios básicos del Sistema de Control Interno y con el ordenamiento jurídico y técnico establecido por los organismos rectores para la realización de los distintos procesos.
- Si están establecidas las bases para la identificación y el análisis de los riesgos, su clasificación, vulnerabilidades y si están determinados los objetivos de control, así como la elaboración del Plan de prevención de riesgos.
- Las políticas, disposiciones legales y procedimientos de control necesarios para gestionar y verificar la calidad de la gestión y si brindan una seguridad razonable en cuanto a los requerimientos institucionales para el cumplimiento de los objetivos y su misión.

<b>Tema I: Auditoría y revisión de la información</b>		
Norma General y Específica		
<b>400-699</b>		<b>Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados</b>
Código	510	Evaluación del Sistema de Control Interno

- d) Si la información de que se dispone es oportuna y fiable, si está definido el sistema de información de acuerdo con sus características, mecanismos de retroalimentación y de rendición transparente de cuentas, así como su debida protección y conservación.
- e) Si utilizan las actividades continuas y las evaluaciones puntuales como modalidades de supervisión que permiten detectar errores e irregularidades que no fueron determinados por las actividades de control, lo que facilita realizar las correcciones y modificaciones necesarias.
- f) Los resultados obtenidos en el control y administración de los recursos financieros, materiales y humanos vinculados con su actividad principal y las de apoyo.
- g) Si están creadas las condiciones para la comisión de presuntos hechos delictivos y de corrupción administrativa, así como las causas y condiciones que propiciaron las mismas.
- h) El control que ejerce la administración para el adecuado archivo y conservación de los documentos según lo dispuesto.