

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699	Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados	
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 un estudio y evaluación adecuado 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, un tema o un proceso, el criterio a emitir sobre el sujeto a auditar solo es hasta el nivel comprobado, considerando sus cinco componentes.

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, propiciando la no confiabilidad de la información, lo que incide de forma negativa en la toma de decisiones, así como en el logro de los objetivos institucionales.

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

La naturaleza y el alcance de las comprobaciones varían de una entidad a otra, en dependencia del tamaño y complejidad de la misma.

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 entre otros, los elementos siguientes:

- a) El dominio que poseen 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, los que están a su alcance, cumpliéndose 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.
- b) 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.

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

- c) 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.
- d) Valorar si la información de que se dispone es oportuna, fiable, y si está definido su sistema de información de acuerdo con sus características, con mecanismos de retroalimentación y de rendición transparente de cuentas y su debida protección y conservación.
- e) Si utilizan las actividades continuas y las evaluaciones puntuales como modalidades de supervisión, detectándose los errores e irregularidades que no fueron determinados por las actividades de control, permitiendo que se realicen 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) Valorar el control administrativo cuyo estado pueda generar pérdida, destrucción y otras causas que dañen el adecuado archivo de los documentos y que no garanticen su salvaguarda según lo dispuesto.