**Anexo N° 5.B - Evaluación de la efectividad del Control Interno**

La práctica de una auditoría de cumplimiento con un enfoque basado en riesgos obliga a partir del conocimiento de la entidad a ser auditada, a comprender y entender las políticas, sus asuntos misionales, macroprocesos, procesos, entorno en que operan, naturaleza de sus operaciones, mapas de riesgo, métodos y procedimientos utilizados y su **control interno**, entre otros.

Dentro de este enfoque basado en riesgos, es importante comprender y evaluar el riesgo inherente al que las actividades de la entidad están expuestas y el riesgo de control; lo cual implica profundizar en la evaluación de los controles internos; de manera que con base a los resultados de su evaluación se identifiquen: áreas críticas, políticas, planes, programas, proyectos, procesos o temas de interés a auditar y se establezca adecuadamente el alcance de las pruebas de auditoría.

La comisión auditora debe evaluar la efectividad de los controles internos de la materia de control, a fin de determinar la necesidad de aplicar nuevos procedimientos de auditoría a los propuestos por el responsable del planeamiento.

Para determinar la efectividad de los controles internos de la materia de control, se debe verificar que cumpla con los criterios siguientes:

Existe evidencia en la muestra examinada, que el control implementado está siendo utilizado.

El control examinado en la muestra previene o mitiga los riesgos.

No se determinaron desviaciones de cumplimiento asociados a ese control. A efectos de cuantificar su resultado, la equivalencia numérica es la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES** | **CRITERIOS** | **PUNTAJE** |
| Efectivo | Cumple con los criterios | 1 |
| Con deficiencias | Incumple uno de los criterios | 2 |
| Inefectivo | Incumple los criterios | 3 |

Luego, la evaluación final del control interno se realiza en forma automática en la matriz, bajo los parámetros siguientes:

De acuerdo con el puntaje asignado a la evaluación del diseño de los controles y de efectividad.

El diseño se pondera con un 30% y la efectividad equivale a un 70% sobre el total.

Por cada evaluación (diseño y efectividad) se realiza la sumatoria de los puntajes asignados a cada control evaluado, el resultado se multiplica por el porcentaje de ponderación de cada criterio y se divide por el número de controles que fueron evaluados.

La evaluación final del control interno será la sumatoria de los resultados obtenidos por cada criterio (diseño y efectividad), teniendo en cuenta que uno (1) equivale a 100% y tres (3) es igual a 0%. Para lo cual, se han definido los rangos siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| **RANGOS** | **CONCEPTO** |
| De 1 a < 1.5 | Eficiente |
| De ≥ 1.5 a < 2 | Con deficiencias |
| De ≥ 2 a 3 | Ineficiente |

La comprensión integral del auditado y los resultados de auditorías anteriores, permitirán establecer el grado de confianza que merecen los controles de los procesos significativos que inician, registran, procesan y reportan las operaciones o transacciones.

Como resultado de la definición de la estrategia de auditoría, existen procesos u operaciones sobre los cuales la estrategia será con énfasis en enfoque en controles (pruebas de cumplimiento), para lo cual la comisión auditora debe aplicar su juicio profesional con el fin de seleccionar los controles que, de acuerdo con las pruebas de recorrido, se aplican o se aplican parcialmente.

A cada proceso significativo se le describe la estrategia de auditoría, si es con énfasis en pruebas de cumplimiento o en pruebas sustantivas, teniendo en cuenta principalmente la evaluación del control interno y la identificación de riesgos.

Para este efecto, se debe considerar las definiciones de riesgo inherente y riesgo de control, así:

**Riesgo inherente**: Es la susceptibilidad de una aseveración a una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando agrega con otras representaciones erróneas, suponiendo que no hubiera controles internos relacionados. Está asociado a la naturaleza de una entidad y a las actividades que desarrolla, es el riesgo propio del negocio o del proceso.

Los factores que determinan el riesgo inherente son:

* Naturaleza del negocio del cliente,
* Resultados de auditorías anteriores,
* Naturaleza de sus productos y volumen de operaciones,
* Situación económica y financiera y,
* La organización gerencial y sus recursos humanos y materiales, la integridad de la gerencia y la calidad de recursos que el ente posee.

El riesgo inherente afecta directamente la cantidad de evidencia de auditoría necesaria; cuanto mayor sea el nivel del riesgo inherente, mayor será la cantidad de evidencia de auditoría necesaria.

**Riesgo de control:** Es el riesgo de que no prevenga o detecte y se corrija oportunamente, por el control interno de la entidad, una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración, y que pudiera ser de importancia relativa, en forma individual o en agregado con otras representaciones erróneas.

Significa que, aunque existan los controles éstos pueden ser vulnerables, por lo que existe alguna posibilidad que se presenten errores o irregularidades, es el riesgo de que los controles no operen.

Los factores que determinan el riesgo de control son:

* Existencia de puntos débiles de control implica a priori la existencia de factores que aumentan el riesgo de control y,
* La existencia de puntos fuertes de control implica que disminuye el nivel de riesgo de control.

El riesgo de control afecta la calidad del procedimiento de auditoría a aplicar y en cierta medida también su alcance. En términos generales, si los controles vigentes son fuertes, el riesgo de que existan errores no detectados por los sistemas es mínimo y, en cambio, si los controles son débiles, el riesgo de control es alto, pues los sistemas no están capacitados para detectar esos errores y la información que brinden no es confiable.

Por lo tanto, un riesgo de control mínimo o bajo implica la existencia de controles fuertes y brinda un grado elevado de satisfacción de auditoría. Si en cambio, los controles son débiles, el resultado de su prueba no es satisfactorio y debe complementarse con pruebas de operaciones, por ende, para evitar duplicación de trabajo, ante riesgos de control medios o altos, corresponde aplicar pruebas sustantivas.

**CASUÍSTICA**



|  |  |
| --- | --- |
| **Rangos** | **Calificación** |
| **De 1 a < 1,5** | **Eficiente** |
| **De =>1,5 a <2** | **Con deficiencias** |
| **De =>2 a 3** | **Ineficiente** |

|  |
| --- |
| **MATRIZ PARA LA EVALUACIÓN DE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO****UNIDAD ORGÁNICA U OCI A CARGO DE LA AUDITORÍA: INTEGRANTE:****ENTIDAD SUJETA AL SERVICIO DE CONTROL: JEFE DE LA COMISIÓN:****FECHA DE ELABORACIÓN: SUPERVISOR:****FECHA DE REVISIÓN: ALCANCE:** |
| **MACROPROCESO** | **DESCRIPCIÓN DEL RIESGO** | **CALIFICACIÓN DEL RIESGO INHERENTE** | **CONTROLES IDENTIFICADOS EN LAS PRUEBAS DE RECORRIDO** | **EVALUACIÓN DEL DISEÑO DE CONTROLES** | **PUNTAJE** | **EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES** | **PUNTAJE** |
| **SUBPROCESO: NECESIDAD DE CONTRATAR (PROCESO DE CONTRATACIONES)** |  | **18** |  | **18** |
|  | El PAC no contiene la inf ormación mínima exigida por el OSCE y por la norma de contrataciones del Estado.Aprobación del PAC f uera del plazo establecido o por autoridad no competente. Publicación del PAC f uera del plazo establecido. | **Medio** | El órgano de contrataciones es responsable que el PAC y modif icatorias, se aprueben y publiquen en el SEACE por la autoridad competente y dentro del plazo establecido. | **Parcialm ente Adecuado** | **2** | **Con deficiencias** | **2** |
| El requerimiento solicitado no cuente con el f inanciamiento respectivo | **Medio** | El órgano de contrataciones verif ica que previo al proceso de contratación, los requerimientos estén consignados en el PAC. | **Parcialm ente Adecuado** | **2** | **Con deficiencias** | **2** |
| Contrataciones que no respondan a la planif icación ni a las prioridades. Se lleven a cabo adquisiciones irregulares. | **Alto** | El área usuaria inicia el procedimiento de inclusión de requerimiento debidamente justif icado y sustentado de modif icación del PAC. | **Inadecuado** | **3** | **Inefectivo** | **3** |
| El requerimiento solicitado no cuente con el f inanciamiento respectivo. El control interno posterior pueda encontrar responsabilidades en los f uncionarios involucrados. | **Medio** | El responsable del área usuaria emite oportunamente la solicitud y justif icación de requerimiento de un bien o servicio no contemplado en el PAC. | **Inadecuado** | **3** | **Inefectivo** | **3** |
| El requerimiento solicitado no cuente con el f inanciamiento respectivo. El control interno posterior pueda encontrar responsabilidades en los f uncionarios involucrados. | **Medio** | El responsable del órgano encargado de las contrataciones verif ica que el requerimiento de un bien o servicio, cuente con dispobilidad presupuestal antes de su proceso de contratación. | **Parcialm ente Adecuado** | **2** | **Con deficiencias** | **2** |
| Las adquisiciones no se ajusten a las necesidades técnicas y cantidades necesarias para el área usuaria. Se generen sobrecostos por la inadecuada calidad de los bienes o servicios entregados. No exista inf ormación clave para la elaboración de las bases y el proceso de contratación. El área usuaria no asuma ninguna responsablidad sobre las contrataciones realizadas. | **Medio** | El requerimiento del bien o servicio es realizado y suscrito por el responsable del área usuaria. | **Parcialm ente Adecuado** | **2** | **Con deficiencias** | **2** |
| El documento que acredita el requerimiento realizado se extravíe o deteriore. | **Medio** | El responsable del área usuaria, cautela, preserva y ordena el archivo f ísico de la documentación sustentadora del requerimiento del bien o servicio. | **Parcialm ente Adecuado** | **2** | **Con deficiencias** | **2** |
| Se presenten limitaciones para inf ormar y documentar en una acción de control interno posterior. | **Medio** | El responsable del órgano encargado de las contrataciones, cautela, preserva y ordena el archivo f ísico de la documetación sustentadora del requerimiento del bien o servicio. | **Parcialm ente Adecuado** | **2** | **Con deficiencias** | **2** |
| **Total Calificaciones**Ponderación promedio (Total de la calif icación / Nº Ítems evaluados)% Ponderación (% Asignado)Subtotal Calif icaciones (Ponderación \* % Ponderación) | **18** |  | **18** |
| **2.250** |  | **2.250** |
| **30%** |  | **70%** |
| **0.675** |  | **1.575** |
| **TOTAL CALIFICACIÓN - PUNTAJE (SUMA DE SUBTOTALES)****CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO** | **2.250** |
| **INEFICIENTE** |
| **VALORES DE REFERENCIA** |