



**UNIVERSIDAD TECNICA  
FEDERICO SANTA MARIA  
Contraloría General**

**Métodos de la Contraloría en la evaluación del control interno.**

En el proceso de revisión del control interno los auditores deben revisar altos volúmenes de documentos, es por esto que programan pruebas de carácter selectivo para hacer inferencias sobre la confiabilidad de sus operaciones. Para dar certeza sobre la objetividad de una prueba selectiva y sobre su representatividad, los auditores desarrollan distintos procedimientos entre los que se encuentran:

- a) Pruebas sustantivas por muestreo estadístico. La muestra debe ser representativa y el tamaño de la muestra varía de manera inversa respecto a la calidad del control interno; El examen de los documentos incluidos debe ser exhaustivo para poder hacer una inferencia adecuada; siempre habrá un riesgo de que la muestra no sea representativa y por lo tanto que la conclusión no sea adecuada.
- b) El Método de cuestionario, consiste en la evaluación con base en preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen. Por medio de las respuestas dadas, el auditor obtendrá evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos los cuales ayudarán a determinar si los controles operan tal como fueron diseñados. La aplicación de cuestionarios ayudará a determinar las áreas críticas de una manera uniforme y confiable.
- c) El Método narrativo, consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.
- d) El Método gráfico, también llamado de flujogramas, consiste en revelar o describir la estructura orgánica de las áreas en examen y de los procedimientos en el sistema, detectándose las debilidades a través del flujo de las actividades.

**Otros métodos de pruebas de evaluación:**

También los auditores aplican lo que se denomina pruebas de evaluación o de validación, destinados a probar los sistemas en funcionamiento, así tenemos por ejemplo:

Los procesos y pruebas aplicados a los datos computacionales, pareo y calce de datos, reprocesos de datos, seguimiento y control de validaciones de totalidad y consistencia de los datos, esto con el fin de evaluar la seguridad de los sistemas de información.

Otra metodología aplicable es la simulación de situaciones de vulnerabilidad con el fin de poner a prueba los procedimientos de resguardo y seguridad de la información y valores, esto se puede lograr con pruebas de seguridad, simulacros de fallas en equipos computacionales, etc.

También hay metodologías que permiten trazar o hacer seguimientos de los recursos incluidos en un determinado proceso productivo contra el resultado que se obtiene o debe obtener de dicho proceso, este es aplicado principalmente para el control de materias primas.

**Para tener en cuenta:**

#### **PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

- Principio de proporcionalidad
- Cultura de control
- Valoración y tratamiento de riesgos
- Información y comunicación
- Prioridades del control interno
- Limitaciones del control interno
- Integridad del proceso de control interno
- Supervisión

#### **BASES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

- Segregación de funciones
- Autorización de operaciones y límites
- Medios humanos y materiales
- Tecnologías de información y comunicación (TIC)
- Trazabilidad de los controles
- Servicios subcontratados
- Control de saldos
- Control de sedes
- Cumplimiento normativo.

En un próximo artículo comentaremos cada uno de ellos.

**Contraloría General UTFSM.**