

Aporte Técnico: Teoría de Riesgos y Control Interno

Natasha Gomez | Código: 246076

4to Semestre - Auditoría

1. Análisis del Marco COSO y el Riesgo de Control

Un sistema de control interno deficiente, analizado bajo el marco COSO, afecta directamente la fiabilidad de la información financiera. Según la **NIA 315**, el auditor debe identificar y valorar los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno. Si componentes como el "Ambiente de Control" o las "Actividades de Control" son débiles, el **Riesgo de Control (RC)** aumenta, pues el sistema no garantiza la prevención o detección oportuna de errores.

Esto impacta directamente en la planificación de las pruebas sustantivas (**NIA 330**): al incrementarse el RC, el auditor no puede confiar únicamente en las pruebas de control. Por lo tanto, debe modificar la naturaleza, oportunidad y alcance de sus procedimientos sustantivos, aumentando la profundidad de sus pruebas para reducir el Riesgo de Detección a un nivel aceptable.

2. Ejemplo Práctico: Área de Inventarios

Hallazgo: Durante la inspección física en el almacén, se detectó una discrepancia entre el inventario físico (existencias reales) y los registros auxiliares del sistema ERP, sugiriendo falta de segregación de funciones en las salidas de mercancía.

Marca de Auditoría utilizada: Ø (Inspeccionado Físicamente). Esta marca se registrará en la cédula digital al lado de la cantidad recontada, indicando que el auditor validó la existencia real del activo frente a lo documentado. Adicionalmente, si se propone un asiento de ajuste, se utilizaría la marca ∫ para marcar la partida que requiere reclasificación contable.

3. Tabla Estándar de Marcas de Auditoría

Marca	Significado Técnico
✓	Verificado / Cotejado contra libro mayor.
Σ	Sumatoria recalculada (aritmética comprobada).
Ø	Inspeccionado Físicamente (activos/inventarios).
C	Confirmación Externa (bancos, terceros).
∫	Solicitud de Ajuste o Reclasificación contable.

4. Referencias

Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2013). *Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*.

COSO. (2013). *Internal Control — Integrated Framework*.