

2. Elementos de control interno en las organizaciones. Marco Integrado del Control Interno COSO.

**Marco integrado del Informe COSO
(1992, revisado en 2013)**

- TRADICIONALMENTE:
Identificación de ACTIVIDADES DE CONTROL
con CONTROL INTERNO

**1º) Necesidad de distinguir
CONTROL INTERNO vs ACTIVIDADES DE GESTIÓN**

Actividades de Gestión	Gestión	Control interno
<ul style="list-style-type: none"> ■ Establecimiento de objetivos a nivel de entidad: declaraciones de misión y de valores ■ Planificación estrategia ■ Establecimiento de factores del entorno de control ■ Establecimiento de objetivos a nivel de actividades ■ Identificación y análisis de riesgos ■ Gestión de riesgos ■ Dirección de actividades de control ■ Identificación, recopilación y comunicación de información ■ Supervisión ■ Acciones correctivas 	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p></p> <p></p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>

Definición moderna del Control Interno

COSO (Committee of Sponsoring Organizations) 1992

“El control interno, de una manera amplia, se puede definir como un proceso, efectuado por el consejo de administración y los demás miembros de una entidad, diseñado para proporcionar un grado razonable de seguridad de que se cumplen los siguientes objetivos:

- **la eficacia y eficiencia de las operaciones,**
- **la fiabilidad de los informes financieros, y**
- **el cumplimiento con la leyes y normas aplicables.”**

- COSO 1992 → primer esfuerzo serio en compilar y analizar todas las implicaciones del control interno en la organización de las empresas.
- Respuesta a las recomendaciones de la Comisión Treadway creada en EEUU para analizar los factores relacionados con la información financiera fraudulenta.
- Modelo de evaluación aplicable y aceptado por todas las partes implicadas en el control interno: gestores, auditores internos y externos, organismos reguladores o supervisores.

Control Interno. Marco Integrado

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)

- Importancia de COSO:
 - 1) El control interno va más allá de los mecanismos que lo constituyen, es todo un proceso que afecta a cómo se realizan las operaciones en la empresa,
 - 2) En él están implicados todos los miembros de la organización, tanto los directivos como todas las demás personas con funciones en la misma.
 - 3) El control interno es responsabilidad de los máximos niveles de la organización.
 - 4) Tiene que ver con objetivos amplios que están relacionados con la gestión eficiente y responsable respecto del entorno en el que actúa la empresa.
 - 5) El control interno sólo puede aportar un grado de seguridad razonable

- **Dirigido a los consejos de administración de las empresas privadas**

Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission (COSO)

- COSO fue organizada en 1985 en EE.UU. a propuesta de la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta (Treadway Commission), una iniciativa independiente del sector privado que estudió los factores causantes que pueden conducir a la información financiera fraudulenta. También elaboró recomendaciones para las empresas públicas (cotizadas) y sus auditores independientes, para la SEC y otros reguladores, como para las instituciones educativas.
- COSO fue patrocinado conjuntamente por las cinco principales asociaciones profesionales con sede en los Estados Unidos:
 - la Asociación Americana de Contabilidad (AAA),
 - el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA),
 - Financial Executives International (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA), y
 - la National Association of Accountants (ahora Institute of Management Accountants [IMA]).
- Totalmente independiente de cada una de las organizaciones patrocinadoras, la Comisión incluyó a representantes de las empresas, la profesión contable, empresas de inversión, y la Bolsa de Valores de Nueva York
- **El objetivo de COSO es proporcionar liderazgo frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), del control interno y la disuasión del fraude.**

Elementos Del Control Interno (CI)

Informe COSO 1992 y 2013 → asumidos por la norma de auditoría NIA 315

Está conformado por 5 elementos interrelacionados

Derivados del estilo de dirección

Integrados en el proceso de gestión

1. Entorno de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión

Elementos Del Control Interno

Informe COSO 1992 y 2013 → asumido en NIA 315



Fuente: Informe COSO:
Control Interno Marco
Integrado 1992

No es un proceso secuencial

Es un **proceso multidireccional repetitivo y permanente**,
en el cual **más de un componente influye en los otros**

→ **sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.**

- Informes relevantes:

- Internal Control — Integrated Framework (1992) (sustituido en 2013)
- Internal Control over Financial Reporting — Guidance for Smaller Public Companies (2006)
- Guidance on Monitoring Internal Control Systems (2009)
- Internal Control — Integrated Framework (2013)

(El Instituto de Auditores Internos de España ha publicado la traducción autorizada)

Enfoque COSO para el Control Interno

- Basada en PRINCIPIOS y ATRIBUTOS
 - Principios derivados del Marco COSO que guiarán a mecanismos y metodologías de control
 - Cada principio está soportado en unos atributos → características asociadas a los principios y se espera que estén presentes en la compañía (requisitos) → no es necesario cumplir todos los atributos relacionados, pero sólo el cumplimiento de atributos no es suficiente. Lo que importa es el principio
- Herramientas
 - PRINCIPIOS = objetivos, conceptos
 - ATRIBUTOS = herramientas conceptuales operativas
 - ENFOQUE Y EJEMPLOS = herramientas tácticas
 - FORMULARIOS = herramientas de ayuda al análisis

Elementos del Control Interno -COSO 1992

1. ENTORNO DE CONTROL.

- Influye en la conciencia de control de los miembros de la organización.
 - Establecimiento de objetivos
 - Análisis de los riesgos
 - Ejecución de actividades
- Fundamento para el resto del control interno → es referencia, da disciplina y estructura.
- Historia y cultura de la organización.
- Importancia del clima de control de los máximos niveles de la organización.

Elementos del Control Interno -COSO 1992

1. ENTORNO DE CONTROL.

Pautas de comportamiento y nivel de conciencia del personal respecto del control.

1. ¿Qué importancia da la organización al control? ¿Existe un compromiso con los valores de integridad y éticos?
2. ¿Es el Consejo de Administración el responsable del clima de control y se siente su influencia y supervisión?
3. ¿Es el estilo y filosofía gerencial coherente con la actitud respecto del control? ¿Permite el cumplimiento de la filosofía de control?
4. ¿Es la estructura organizativa adecuada y coherente con el estilo y filosofía de gestión y compromiso con el control? ¿Cómo se articula la delegación de autoridad y responsabilidad y la rendición de cuentas?
5. ¿Está la organización comprometida con la competencia o capacidad profesional del personal permanente y a todos los niveles?
6. ¿Son coherentes las políticas y prácticas de recursos humanos (contratación, promoción, retribución o recompensa) con la filosofía de control?

	COSO 2013: Control Interno (CI) completo
ENTORNO DE CONTROL	1. La organización demuestra un compromiso con la integridad y valores éticos.
	2. El consejo de administración demuestra la independencia respecto de los órganos de gestión y ejerce la supervisión para el desarrollo y el desempeño del control interno.
	3. Los órganos de Gestión establece, con la supervisión de la junta, las estructuras, líneas de responsabilidad, y las autoridades competentes y las responsabilidades en la consecución de objetivos.
	4. La organización demuestra el compromiso en atraer, desarrollar y retener a personas competentes en la alineación con los objetivos.
	5. La organización sostiene que los individuos sean responsables de sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

¿Quién/es son responsables del control interno?

Funciones de los Órganos de una SA / SRL



Responsabilidades respecto del Control Interno

- **CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN**

```
graph TD; CA[CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN] --> CA_AUD[COMITÉ DE AUDITORÍA]; IA[AUDITORÍA INTERNA] --> CA_AUD; IA --> DG[DIRECCIÓN GENERAL];
```
- **COMITÉ DE AUDITORÍA**
- **AUDITORÍA INTERNA**
- **DIRECCIÓN GENERAL**
- OTROS DIRECTIVOS Y PERSONAL
(dentro de la organización y a todos los niveles)
- OTROS GRUPOS DE INTERÉS (auditores, consultores, inversores ...)

Responsabilidades respecto del Control Interno: Normativa española

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS	Nombra/Destituye a Administradores y aprueba su gestión. Decisiones relativas a Estatutos
CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	<p>Es competencia de los administradores la gestión y la representación de la sociedad desempeñarán su cargo con la diligencia, ... como un representante leal en defensa del interés social, entendido como interés de la sociedad, y cumplirán los deberes impuestos por las leyes y los estatutos. (TRLSC art 209, 225 y 226).</p> <p>Responsable de la estrategia empresarial y los sistemas para cumplir los objetivos. «Debe reservarse, entre otras, las siguientes responsabilidades la fijación de “la política de control y gestión de riesgos, así como el seguimiento periódico de los sistemas internos de información y control”» (Recomendación 8. vii del Código Unificado de Gobierno Corporativo, 2006).</p>
COMITÉ DE AUDITORÍA	<p>Forma parte del Consejo de Administración, y por delegación de éste, tiene funciones de supervisión de la función de auditoría interna con funciones en materia de control y gestión de riesgos de auditoría interna así como ejercer importantes : definición de estrategia y sistemas de gestión de riesgos y control interno (Recomendación 49 del Código Unificado de Gobierno Corporativo, 2006).</p>
FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	<p>«Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un disciplinado enfoque sistemático para evaluar y mejorar la eficacia de la gestión de riesgos, control y gobierno» (Instituto de Auditores Internos)</p> <p>Actividades de auditoría interna incluyen el examen, la evaluación y el control de la adecuación y eficacia de los sistemas contables y de control interno, el examen de la información financiera y operativa, Revisión de la economicidad, eficiencia y eficacia de las operaciones, y Revisión del cumplimiento de las leyes y otras normas.</p> <p>Puente que cubre la brecha entre la dirección y el consejo de administración</p>

Otras Responsabilidades respecto del Control Interno

DIRECCIÓN GENERAL	Por delegación del Consejo de Administración y con apoyo de la función de auditoría interna, desarrollo de las políticas para dar cumplimiento a las estrategias fijadas por los administradores.
OTROS DIRECTIVOS Y PERSONAL (dentro de la organización y a todos los niveles)	Cumplimiento de las directrices de la Dirección en materia operativa
OTROS GRUPOS DE INTERÉS (auditores, consultores, inversores ...)	En apoyo al cumplimiento y en favorecer o promover la mejora del cumplimiento de los objetivos de control interno.

Componentes del entorno de control

1. Integridad y ética \Rightarrow compromiso y valores

Condicionan preferencias, juicios de valor, y estilos de dirección
Compromiso de adhesión a unos valores
Capacidad de llevarlos a la práctica de forma permanente

2. Responsabilidad del Consejo de Administración

Dejar sentir su presencia en el control y dirección de la organización.
Cuestionar las decisiones y políticas de la dirección

3. Estilo y filosofía gerencial

Marcan el nivel de riesgo empresarial: afecta al riesgo de control.
Actitud frente al control interno.

4. Estructura organizativa

**Conveniente a sus necesidades.
Define líneas de responsabilidad y autoridad, y los canales por los que fluye la información
Jerárquica/Descentralizada**

5. Competencia profesional

**Valoración de puestos: habilidades requeridas
Asignación a personas capacitadas: procesos de definición de puestos y actividades, de selección de personal, de formación, de evaluación y de promoción
Compromiso de trabajo bien hecho, eficaz y eficiente**

6. Delegación de poderes y responsabilidades

**Asignación de funciones y responsabilidades.
Asunción de objetivos de la organización.
Supervisión.**

7. Políticas y prácticas de recursos humanos

**Niveles éticos y de competencia profesional exigidos y valorados por la organización.
Contratación, formación, evaluaciones, promociones y asesoramiento y control del personal.**

Elementos Del Control Interno

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Identificar, analizar y tratar los riesgos

Riesgo tiene que ver con la probabilidad de que un evento en un entorno de incertidumbre tenga impacto significativo en la capacidad de conseguir los objetivos de la organización.

Teniendo en cuenta los objetivos establecidos para

- Operaciones
- Información para gestión e información financiera, y
- Cumplimiento de Normas y Leyes

1. ¿Qué factores pueden afectar al incumplimiento cuantitativa o cualitativamente? ¿Qué objetivos se ven afectados?
2. Identificación y análisis de riesgos: ¿Se conoce su naturaleza? ¿Se conoce su importancia o significatividad del riesgo? ¿Se puede cuantificar su impacto? ¿Y su probabilidad? Análisis del modo de aproximarse al tratamiento o gestión del riesgo
3. Considerar el Riesgo de cambios en
 - Entorno operacional, e impacto de nuevas tecnologías
 - Nuevas actividad y productos
 - Crecimiento rápido de la organización
 - Rotación del personal

	COSO 2013
EVALUACIÓN DEL RIESGO	6. En la organización se especifican los objetivos con claridad suficiente para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con los objetivos.
	7. La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos a lo largo de la entidad, y analiza los riesgos como base para determinar cómo deberían ser gestionados.
	8. La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de los riesgos respecto al logro de los objetivos
	9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

- **RIESGOS OPERATIVOS:** Riesgo operativo, Riesgos financieros (de liquidez, de crédito, de mercado), Riesgo de regulación y de cumplimiento, Riesgo de seguridad informática, Riesgo Medioambiental, Riesgo político y riesgo-país.
- **RIESGOS DE INFORMACIÓN:** Riesgo en captación de información, procesamiento, preparación de informes, para información en todos los ámbitos de actividad de la empresa, incluida la información contable (políticas y criterios contables)
- **RIESGOS DE CUMPLIMIENTO:** Riesgo de regulación y de cumplimiento. Riesgo legal y de litigios: mercantil, laboral, seguridad, calidad, contractual,

Riesgo de Información: Afirmaciones sobre tipos de transacciones y hechos durante el periodo y al cierre

- (i) **Ocurrencia:** las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad. Los activos, pasivos y el patrimonio neto de fecha de cierre existen.
- (ii) **Integridad:** se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
- (iii) **Derechos y obligaciones:** la entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
- (iv) **Exactitud:** las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente.
- (iv) **Valoración e imputación:** los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.
- (v) **Corte de operaciones:** las transacciones y los hechos se han registrado en el periodo correcto.
- (vi) **Clasificación y presentación:** las transacciones y los hechos se han registrado en las cuentas apropiadas, y presentadas en el lugar correspondiente en los Estados Financieros, y se ha revelado toda la información relevante.

Metodología de Análisis

- **Identificar factor de riesgo**
- **Determinar las áreas de procesos significativos que deben ser evaluadas**
 - Financieras, operacionales y/o de cumplimiento, que podría tener la exposición al riesgo
- **Establecer la Tasa de riesgo de cada actividad**
 - Considerar el origen del riesgo, los procesos actuales y los controles existentes
 - Incluir análisis cuantitativo y cualitativo
 - Establecer la escala de calificación basado en la combinación de riesgo y la tolerancia en función de prácticas del sector y la cultura de la organización.
- **Matriz de riesgos (ejemplo)**

Tasa de Riesgo	Probabilidad	Impacto €	Cualitativo
BAJO	< 10%	< 10.000 €	
MEDIO-BAJO	10% - 50%		
MEDIO	50% - 70%		
MEDIO-ALTO	70% - 90%		
ALTO	> 90%	> 50.000 €	

Matriz de riesgos

I M P A C T O	Alto	<i><u>Riesgo Medio</u></i>	<i><u>Riesgo Alto</u></i> <i>Controlar / Evitar</i>
	Bajo	<i><u>Riesgo bajo</u></i> <i>Aceptar= No hacer nada</i>	<i><u>Riesgo Medio</u></i> <i>Controlar</i>
		Bajo	Alto
		PROBABILIDAD	

Análisis del modo de aproximarse al tratamiento o gestión del riesgo → ACTIVIDADES DE CONTROL

Elementos del Control Interno

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

¿Qué Políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se cumplen los objetivos empresariales de la forma marcada por órganos de administración y gestión en sus tres categorías?

- Operativos
- Información financiera
- Cumplimiento

Consisten en:

- Acciones para tratar los riesgos sobre cumplimiento de objetivos.
- Transcurren junto con las actividades de la organización a todos los niveles y en todas las actividades.
- Incluyen: autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de la actuación operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

- Tipos:
 - Preventivos / Detectivos
 - Manuales / Automatizados / Informáticos
 - Empleados / Gestores
 - Controles contables / No financieros cuantitativos /
Controles cualitativos (financieros) o controles de gestión.

	COSO 2013
<p style="text-align: center;">ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>10. La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyan a la mitigación a niveles aceptables de los riesgos para el logro de los objetivos.</p>
	<p>11. La organización selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.</p>
	<p>12. La organización implementa las actividades de control tal y como se definen en las políticas, que establecen lo que se espera, y en los procedimientos pertinentes que se lleven a cabo las políticas.</p>

Elementos del Control Interno

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Políticas y procedimientos que pueden adoptarse como respuesta a cada riesgo identificado que se ha decidido controlar

- Segregación de funciones
- Análisis realizados por la dirección
- Controles físicos
- Mecanismos de seguimiento del proceso de información
- Gestión de funciones de actividad
- Indicadores de rendimiento
- Controles específicos de los sistemas de información

Actividades de control

- RIESGOS OPERATIVOS:

- Comparar planes de producción con previsiones de ventas
- Comunicar planes de compras a Dpto de recepción
- Procedimientos de manejo y distribución de material
- Procedimiento de selección de proveedores
- Establecer prioridades de actividad

- RIESGOS DE INFORMACIÓN:

- Circulación de copias/ datos a todos los departamentos implicados
- Sistemas de autorizaciones y Documentación
- Políticas contables claras según PCGA y actualizadas
- Cruce de información entre recepción y compras para imputación de precios
- Seguridad física de mercancía
- Segregación de funciones entre manejo de existencias y supervisión a través de inventario periódico.

- RIESGOS DE CUMPLIMIENTO:

- Controles de calidad de productos
- Ajuste de producción para cumplir plazos de entrega
- Métodos no contaminantes
- Revisión de normativa fiscal actualizada

Elementos del Control Interno

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Identificar información relevante

- Medios para captar y comunicar información en forma y tiempo oportunos
- Sistemas de captación e intercambio de datos para operaciones
- Medidas de comunicación y salvaguarda

	COSO 2013
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	13. La organización obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de otros componentes de control interno.
	14. La organización interna comunica la información, incluidos los objetivos y las responsabilidades de control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento de otros componentes de control interno.
	15. La organización se comunica con las partes externas sobre asuntos que afectan al funcionamiento de otros componentes de control interno.

Elementos Del Control Interno

5. SUPERVISIÓN

Reacción y adaptación

- Evaluación de los sistemas y procesos.
- Revisión sistemática o periódica.
- Mecanismos de Detección, comunicación y corrección de las debilidades significativas
- Prevenir riesgos operativos o informativos

	COSO 2013
SUPERVISIÓN	16. La organización selecciona, desarrolla y realiza las evaluaciones en curso y / o por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.
	17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de una manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta gerencia y el consejo de administración, según proceda.

CI y PYMES

Referencia de consulta: Marco de Control Interno COSO (1992), y Control Interno sobre la Información Financiera para las pequeñas compañías cotizadas (2006)

- PYMEs necesitan controles adecuados a sus características y riesgos.
- Afrontan mismos tipos problemas que grandes empresas → escala diferente.
- Objetivo: gestión, no información a terceros.
 - Menos formalización y documentación
 - Mayor concentración de autoridad
 - Canales de comunicación más directos

CI y PYMES

- RETOS PARA EL CONTROL INTERNO EN PYMES
 - Recursos para conseguir segregación de funciones
 - Capacidad de los directivos de controlar la actividad: ¿eluden los controles?
 - Capacidad para atraer a profesionales competentes como miembros del Consejo de Administración o Comité de Auditoría.
 - Capacidad para atraer a profesionales competentes para la implantación y desarrollo del control interno e información financiera.
 - Capacidad de controlar la tecnología de la información

BUSQUEDA DE CONTROLES COMPENSATORIOS

CI adaptado a PYMEs

- Ampliar el conjunto de miembros del Comité de Auditoría o Consejo de Administración.
- Construir el CI sobre la cultura de la organización.
- CI enfocado al riesgo significativo.
- Uso de modelos y plantillas de software para el diseño e implantación.
- Uso de tecnología de la información para estandarizar controles.
- Control directo de los gestores.
- Subcontratar actividades.

CI adaptado a PYMEs

- Organizar la **evaluación sobre la base de principios**.
 - Analizar el Control Interno a través de un **modelo de riesgo**.
 - Analizar el **Control Interno como conjunto** más que como componentes separados.
 - **Equilibrio entre controles** formales e informales efectivos.
 - **Desarrollar un enfoque sistemático de la revisión y documentación sistemática** del control interno.

Por último plantea...¿Información sobre CI ?

- Informe a terceros exige:
 - Mayor formalización de controles.
 - Mejor documentación para proporcionar evidencia.

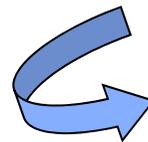
→ COSTES

→ CONTRAPARTIDAS:

- Información financiera más efectiva y eficiente
- Mejores datos para la toma de decisiones
- Aumenta la confianza de inversores, con impacto potencial en reducción de coste de capital
- Acceso a mercados financieros

Carácter Dinámico del Control Interno

- Condiciones del entorno del negocio: globalización, internacionalización, competencia, incertidumbre, cambio
- Control Interno debe ser **EVOLUTIVO** => capaz de responder a evolución del entorno y la naturaleza de los riesgos
- **ORGANIZACIONES FLEXIBLES** para adaptarse a ambigüedad e incertidumbre
- Descentralización creciente => **DELEGACIÓN** de responsabilidad sobre **PROCESOS COMPLETOS**
- Tendencia tradicional a **SISTEMAS FORMALIZADOS** de control interno respecto de centros de responsabilidad



CRISIS DE SISTEMAS TRADICIONALES DE CONTROL
(puestos intermedios, segregación de funciones, reglas y políticas definidas, etc.)

Carácter Dinámico del Control Interno

CONCEPTO A POTENCIAR

Control interno =
Protección
Prevención
Disuasión

Fomentan condiciones más favorables para evitar errores, negligencias o fraudes.

Afectar al proceso de decisión y acción induciendo actitudes, comportamientos o actuaciones para reducir los riesgos y evitar acciones redundantes.

Importancia de motivación y actitudes particulares fomento del **autocontrol** →

Ayudado / Incentivado por



Valores organizativos
Ética de los negocios

Evaluación de la Efectividad del Control Interno

- **¿QUE IMPLICA LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO?**
- Los sistemas de control interno de entidades diferentes operan con diferentes niveles de efectividad.
- En forma similar, un sistema en particular puede operar en forma diferente en tiempos diferentes.
- Cuando un sistema de control interno alcanza una calidad razonable, puede ser "efectivo".
- El control interno puede ser juzgado efectivo, si el consejo de Administración y la Gerencia tiene una razonable seguridad de que:
 - Se conoce el grado en que los objetivos y metas de las operaciones de las entidades están siendo alcanzados.
 - Los informes financieros están siendo preparados con información confiable.
 - Se están observando las leyes y los reglamentos aplicables.

Evaluación de la Efectividad del Control Interno

- **El control interno es un proceso** → Efectividad depende de su estado o condición en un punto en el tiempo.
 - Determinar si un sistema de control interno en particular es "efectivo": es un juicio subjetivo resultante de una evaluación de si los cinco componentes mencionados están presentes y funcionando con efectividad. Su funcionamiento efectivo da la seguridad razonable, en cuanto al logro de los objetivos de uno o más de los logros citados. De esta manera, estos componentes constituyen también criterios para un control interno efectivo.
- **El control interno depende de las personas:** riesgo inherente de error de aplicación, de juicio, o actuación indebida.
- **Los cinco elementos deben ser adecuados**
 - No significa que cada componente deba funcionar idénticamente o al mismo nivel, en entidades diferentes.
 - Puede haber algunos ajustes entre ellos dado que los controles pueden obedecer a una variedad de propósitos, aquellos incorporados a un componente en que previenen un riesgo en particular, sin embargo en combinación con otros pueden lograr un efecto de conjunto satisfactorio.

Limitaciones del Control Interno

- LO QUE PUEDE CONSEGUIRSE:
 - Ayuda a que una entidad logre sus objetivos de actuación y rentabilidad, y a prevenir pérdida de sus recursos
 - Ayuda a asegurar información financiera fiable
 - Ayuda a asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones evitando pérdida de reputación y sus consecuencias
- PERO ESTO NO SIGNIFICA QUE:
 - Garantice el éxito y supervivencia a largo plazo de la empresa
 - Garantice la fiabilidad de los estados financieros que se hacen públicos.
 - Garantice el cumplimiento de toda la legislación y normativa que le afecta.
- El control interno efectivo implica la reducción del riesgo hasta niveles aceptables, proporciona seguridad razonable pero no su eliminación absoluta.
- El control interno contribuye al seguimiento adecuado de la situación empresarial que permita reaccionar oportunamente, y establecer mecanismos que permitan prevenir y detectar actuaciones que perjudiquen los intereses y a los objetivos previstos.