

MODELO DE CARTA COMUNICACIÓN DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO Y A LA DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD

[Nombre de la entidad]
[Domicilio]

Al Órgano de Gobierno de la entidad auditada:

(También puede ser necesario comunicar a organismos reguladores u otras personas relevantes según NIA-ES 265. Si todos los responsables de gobierno participan en la dirección no es necesario hacerlo a ambos según NIA-ES 260).

Estimados señores:

Como parte de nuestra auditoría de las cuentas anuales de XXXX, SA. , correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 201X, hemos realizado un estudio y evaluación del control interno de la sociedad con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados, en función de las circunstancias, para poder realizar la identificación y valoración del riesgo de incorrección material en dichas cuentas anuales. Debido a que el estudio y evaluación citados del control interno fueron realizados únicamente con la finalidad indicada, no hemos pretendido identificar necesariamente todas las deficiencias que pudieran existir y que podrían haber sido identificadas de haber realizado procedimientos más extensos sobre el control interno, y, por tanto, no expresamos una opinión sobre la eficacia del control interno. Sin embargo, durante nuestro trabajo se han identificado una serie de hechos y circunstancias que consideramos representan deficiencias significativas del control interno, y que detallamos en el Anexo A.

(En el Anexo A incluiremos:

- a) Una descripción de las deficiencias y una explicación de sus posibles efectos.
(El grado de detalle de la comunicación será decidido por el juicio profesional del auditor. No es necesario cuantificar los efectos).*
- b) Información suficiente para permitir a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección comprender el contexto.*
- c) Y, con carácter optativo, las sugerencias sobre las medidas correctoras de dichas deficiencias, al igual que, potestativamente, las respuestas decididas o propuestas por la dirección, así como los pasos llevados a cabo por el auditor para verificar su implementación.*

(Párrafo opcional (no necesariamente se debe hacer por escrito, por eso es opcional): Adicionalmente en el Anexo B incluiremos otras deficiencias identificadas durante la evaluación del control interno que si bien a nuestro juicio profesional, no son significativas, sí tienen la importancia suficiente como para merecer la atención de la dirección.)

Las deficiencias descritas anteriormente fueron consideradas al diseñar los procedimientos de auditoría aplicados en la auditoría de las cuentas anuales de la Sociedad para el ejercicio anual

terminado el 31 de diciembre de 201X y, por consiguiente, el contenido de esta comunicación no modifica nuestro Informe de Auditoría de fecha XX de XXXX de 201X.

Si hubiéramos realizado procedimientos más extensos con respecto al control interno podríamos haber identificado más deficiencias sobre las que informar o haber concluido que, en realidad, no era necesario informar sobre algunas de las deficiencias que hemos comunicado. [\(párrafo potestativo\)](#)

La implantación y mantenimiento de un adecuado control interno y el desarrollo y puesta en marcha de mejoras en el mismo son responsabilidad exclusiva de la Sociedad X.

Esta comunicación se realiza para el conocimiento de la Sociedad y, por tanto, no debe ser utilizada para ninguna otra finalidad. [\(párrafo potestativo\)](#).

Una copia de esta comunicación ha sido proporcionada a las siguientes autoridades reguladoras: [\(párrafo potestativo\)](#).

Nombre de la Sociedad de Auditoría de Cuentas o del Auditor de Cuentas.

Firma de Socio de la Sociedad o del Auditor de Cuentas

Nombra del Socio o del Auditor

Lugar y Fecha

**CNyP y Departamento Técnico
REA+REGA Auditores del CGE**