

La actualización del Marco Integrado de Control Interno COSO de 2013

Agenda



- Entendimiento de los 5 componentes
- Objetivos operativos, de reportes y de cumplimientos de leyes y regulaciones de la organización
- Aplicación de los 17 principios
- Aplicación de los puntos de enfoque



Origen del Estudio COSO

En 1985 se formó la Comisión Nacional para Emisión de Informes Fraudulentos, conocida como la *Treadway Commission*, a fin de identificar las causas en la proliferación actual de emisión de informes fraudulentos

En 1987 la *Treadway Commission* solicitó realizar un estudio para desarrollar una definición común del control interno y marco conceptual

En 1988, el Comité de Organizaciones Patrocinantes de la Comisión *Treadway*, conocido como COSO, seleccionó a Coopers & Lybrand para estudiar el control interno

En septiembre de 1992 se publica el informe del Marco Conceptual Integrado de Control Interno (Estudio COSO I)

1985

1986

1987

1988

1989

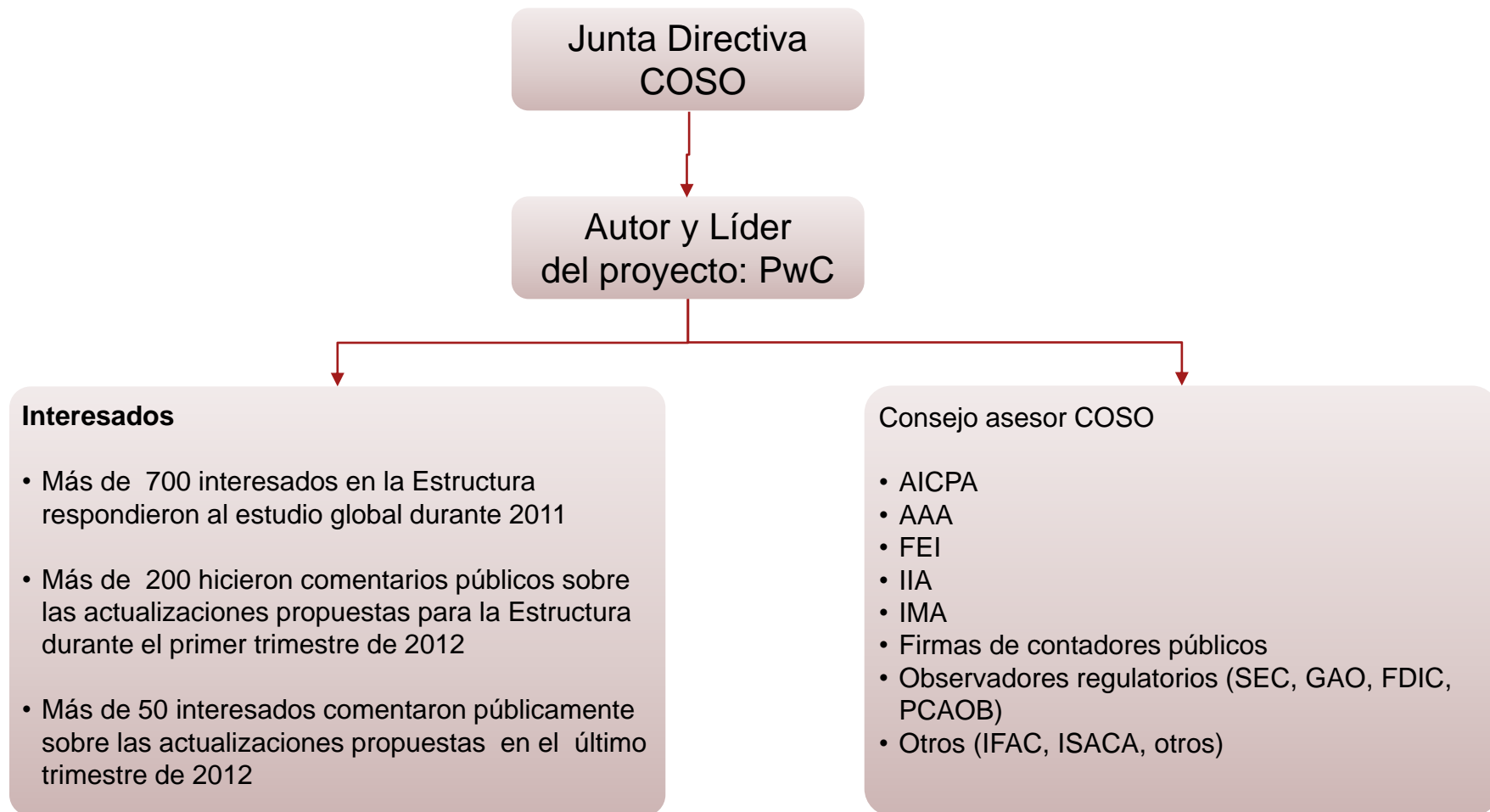
1990

1991

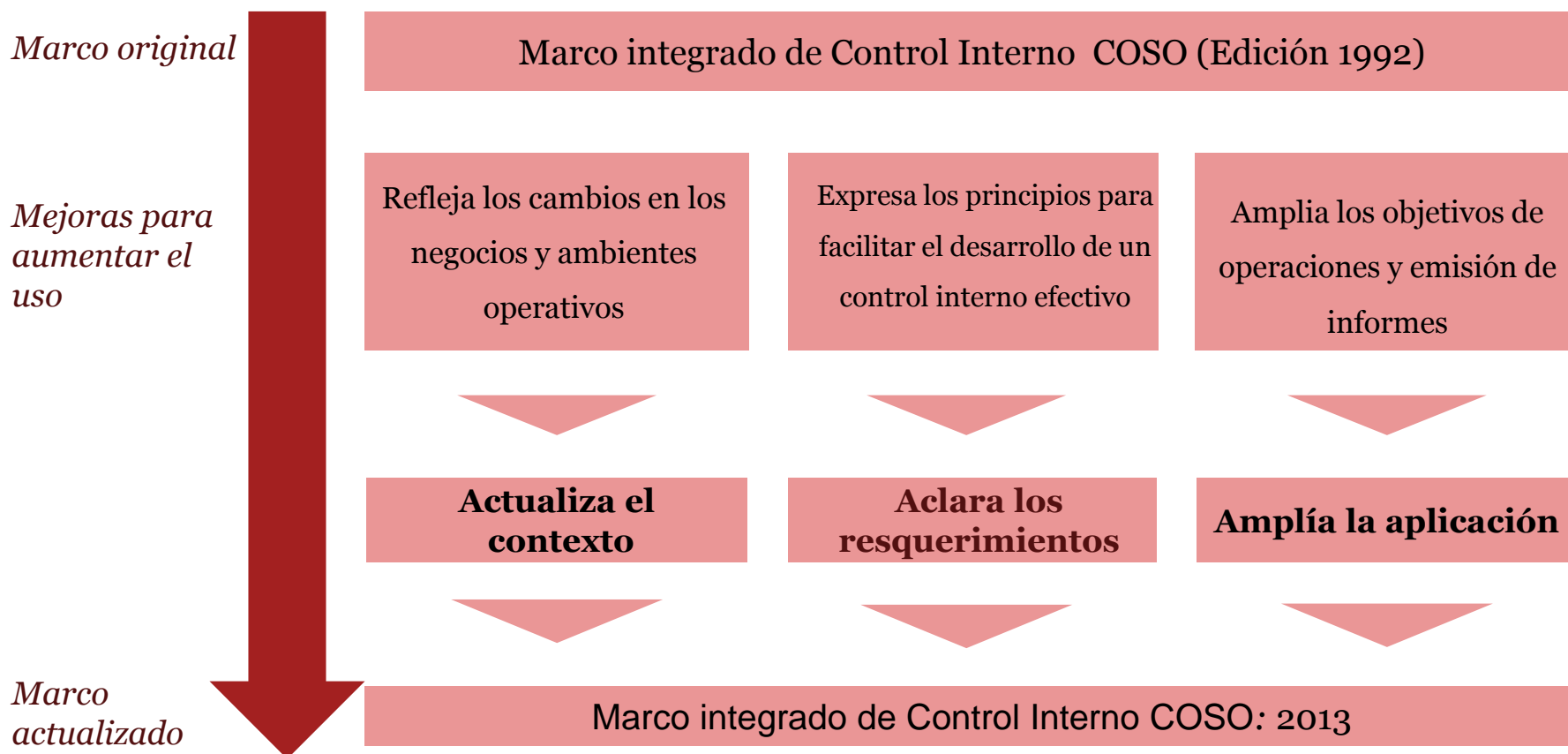
1992

Interesados y usuarios han tenido un impacto en la actualización del marco de control interno

Mayo 2013



Se espera que la actualización facilite el uso y aplicación del control interno



La actualización considera los cambios en los negocios y ambientes operativos

Cambios en ambientes...

Expectativas por supervisión de la gobernabilidad

Globalización de mercados y operaciones

Cambios y mayor complejidad en los negocios

Demandas y complejidades en leyes, reglas, regulaciones y normas

Expectativas por competencias y responsabilidades

Uso y confianza en nuevas tecnologías

Expectativas referentes a la prevención y detección del fraude

Impulsaron actualizaciones del Marco de Control...



Cubo COSO actualizado

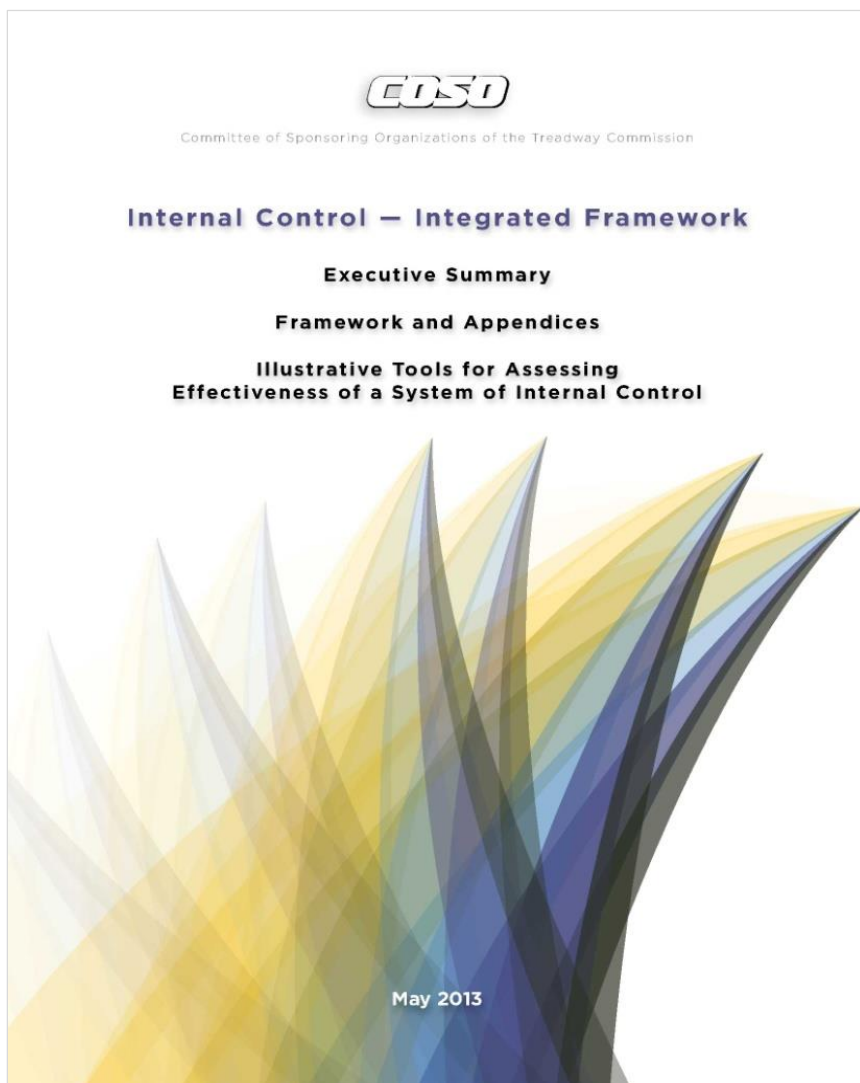
La Actualización alienta a los usuarios para que consideren las nuevas aplicaciones del control interno

Por ejemplo, las organizaciones podrían aplicar el Marco de Control Interno para lograr objetivos importantes de emisión de informes, más allá de los requerimientos de emisión de informes financieros externos.



Publicaciones COSO 2013

Actualización del marco de control interno COSO



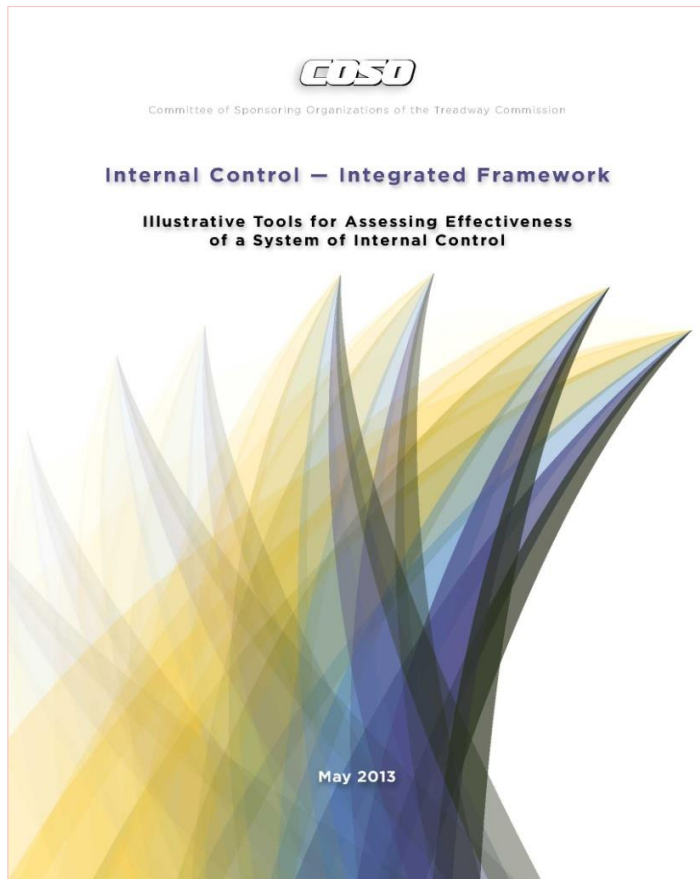
- Consiste en cuatro volúmenes
 - Control Interno –Marco Integrado (Resumen Ejecutivo)
 - Marco Integrado de Control Interno (Marco y Apéndices)
 - Control Interno sobre la información financiera (Enfoques y ejemplos)
 - Herramientas ilustrativas para evaluar le efectividad el sistema de control interno

Appendix 2 – Comprehensive reference documents

The Updated COSO Internal Control-Integrated Framework • Client training

Herramientas ilustrativas para evaluar la efectividad del control interno

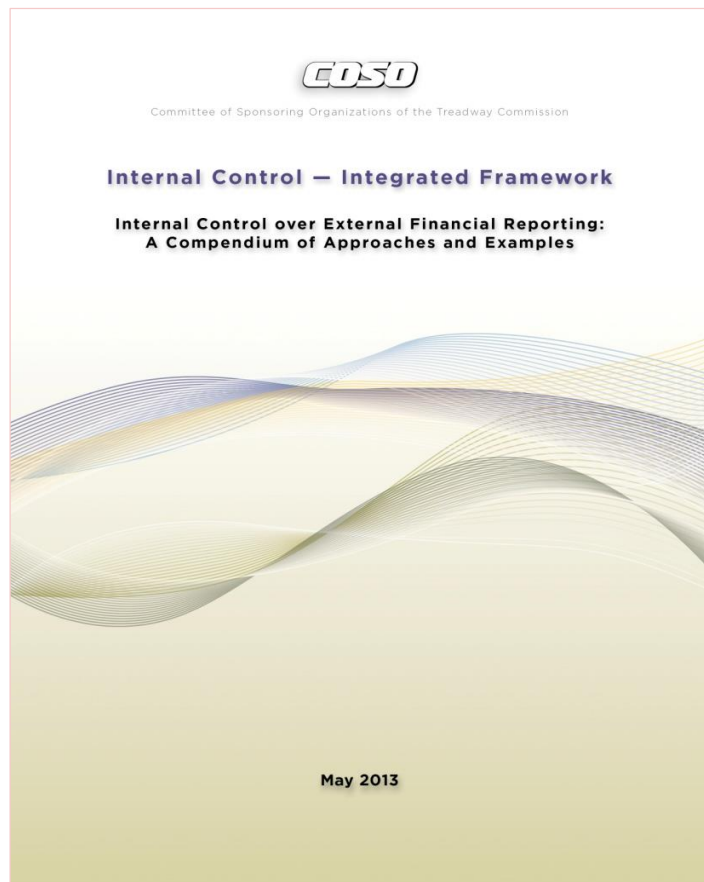
Appendix 2– Comprehensive reference documents



The Updated COSO Internal Control-Integrated Framework • Client training

Control Interno sobre el Reporte Financiero: Un compendio de enfoques y ejemplos

Appendix 2 – Comprehensive reference documents



The Updated COSO Internal Control-Integrated Framework • Client training

Control interno

Proceso efectuado por la dirección, gerencia, y otro personal, diseñado para proporcionar un aseguramiento razonable en cuanto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, los informes y el cumplimiento:

- Orientado al logro de objetivos
- Actividades y tareas continuas
- Efectuado por personas
- Capaz de dar aseguramiento razonable
- Adaptable a la estructura de la entidad, flexible en la aplicación en la entidad o filial, división, unidad operativa o proceso de negocio

Orientado al logro de los objetivos

Operaciones

Se refieren a la eficacia de la operaciones, incluyendo metas de desempeño operativo y financiero y la salvaguarda de los activos contra pérdidas

Informes o reportes

Se refieren a la información financiera y no financiera, tanto interna como externa, y puedes abarcar la confiabilidad, la oportunidad, la transparencia, u otros términos establecidos por los reguladores, emisores de normas reconocidas o las políticas de la entidad

Cumplimiento

Se refieren a cumplimiento de leyes y regulaciones a las que esta sujeta la entidad



Los 5 Componentes

Ambiente de Control

Es el conjunto de normas, procesos, y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el ambiente de control. La Dirección establece las pautas con respecto a la importancia del control interno y las normas de conducta esperadas.

Evaluación de Riesgos

Consiste en la identificación y análisis de los riesgos internos y externos que pueden evitar el logro de los objetivos de la entidad, formando una base para determinar como se deben manejar los riesgos.

Actividades de Control

Son las medidas establecidas por las políticas y procedimientos para asegurar que se cumplan las directivas de la gerencia para mitigar los riesgos para el logro de los objetivos.



Los 5 Componentes cont.

Información y Comunicación

Se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la organización la información necesaria para llevar a cabo los controles día a día. Permite al personal entender sus responsabilidades de control interno y su importancia en el logro de los objetivos.

Monitoreo

Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes, o una combinación de ambas, se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno, incluidos los controles para efectuar los principios dentro de cada componente, están presentes y en funcionamiento. Los resultados son evaluados y las deficiencias se comunican oportunamente, reportando los asuntos graves a la alta gerencia y al Consejo.



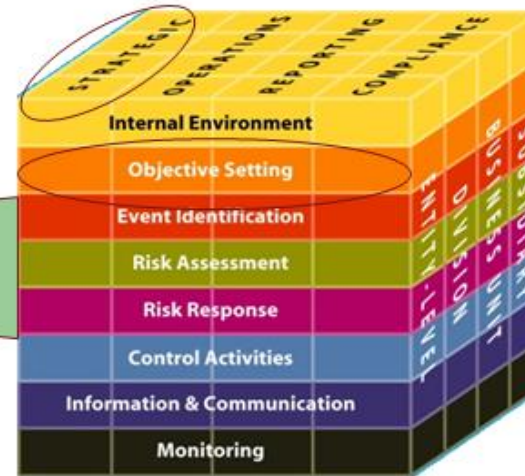
COSO actualizado

Control Interno COSO y Enterprise Risk Management (ERM)

Marco de Control Interno Coso



Enterprise Risk Management-Marco Integrado



Expanded into 3 components

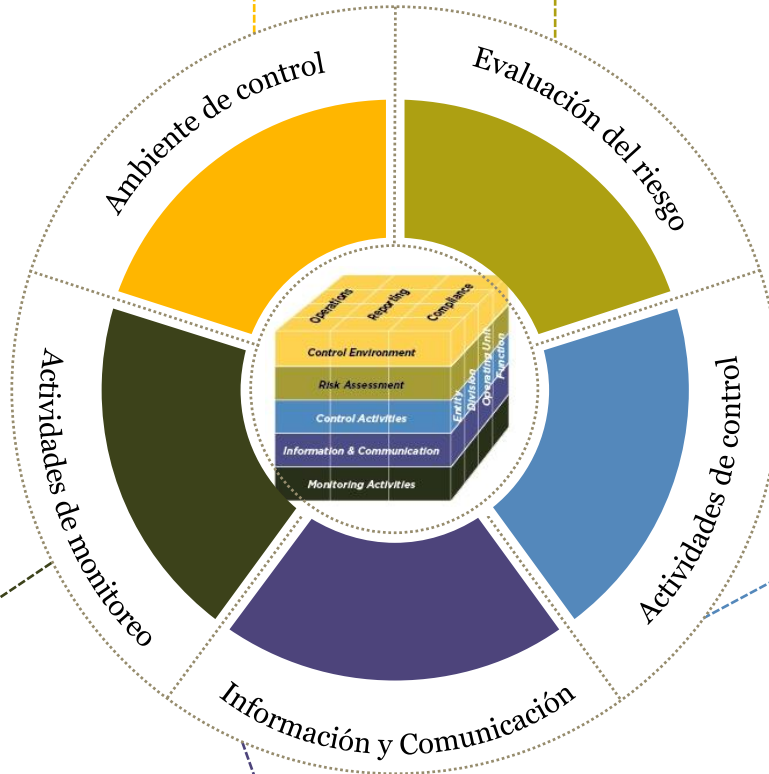
Section 1 – COSO overview

- COSO's ERM Framework incluye "Estratégicos" como categoría de objetivos
- COSO's ERM Framework incluye el componente "Establecer Objetivos" y expande la evaluación de riesgos en tres componentes, incluyendo respuesta al riesgo

La actualización enuncia los principios del control interno efectivo

1. Demuestra el compromiso con la integridad y valores éticos
2. Ejerce responsabilidad de supervisión
3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad
4. Demuestra compromiso con la competencia
5. Refuerza la responsabilidad

6. Especifica objetivos adecuados
7. Identifica y analiza el riesgo
8. Evalúa el riesgo de fraude
9. Identifica y analiza cambios significativos

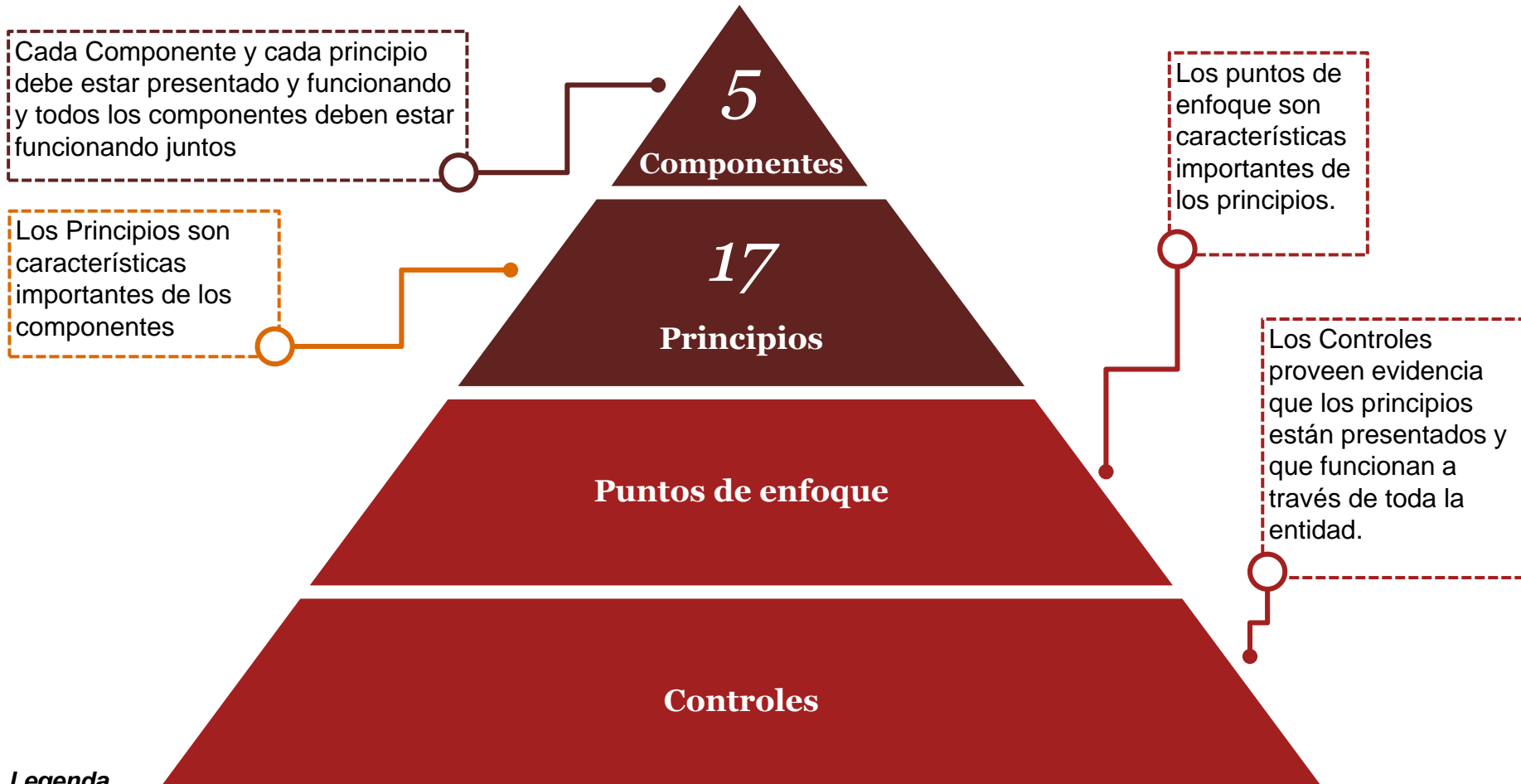


16. Realiza evaluaciones continuas y/o separadas
17. Evalúa y comunica deficiencias

10. Selecciona y desarrolla actividades de control
11. Selecciona y desarrolla controles generales de tecnología
12. Se demuestra a través de políticas y procedimientos

13. Usa información relevante
14. Comunica internamente
15. Comunica externamente

La actualización articula requerimientos para un efectivo control interno



Legenda

- Componentes y Principios son requerimientos para un efectivo sistema de control
- Puntos de enfoque y controles están sujetos a juicio de la gerencia

La Actualización describe cómo los controles logran los principios, por ejemplo...



- El departamento de Recursos Humanos revisa las confirmaciones de los empleados para evaluar si el personal entiende las normas de conducta y se adhieren a éstas en toda la entidad

Ambiente de control

- La gerencia obtiene y revisa la información y datos para recopilar las desviaciones potenciales en las líneas directas de denuncia para evaluar la calidad de la información

Información y Comunicación

- El departamento de Auditoría interna evalúa por separado el ambiente de control interno, considerando las conductas de los empleados y los resultados de las líneas directas de denuncia y los informes sobre éstos

Actividades de monitoreo

La Actualización requiere el uso de criterios relevantes para evaluar la severidad de las deficiencias del control interno

- Para los objetivos establecidos a través de leyes, regulaciones y normas, sólo use los criterios definidos por el regulador u organismo que establece normas (por ejemplo, la SEC define debilidad significativa y deficiencia significativa)
- Para los demás objetivos, el Marco de CI establece criterios con dos niveles de severidad



- Si un componente o un principio relevante no está presente y funcionando, o los componentes no operan juntos de manera integrada, existe **una deficiencia principal**
- Un sistema de control interno no es efectivo cuando existe una “deficiencia principal” (o debilidad significativa) basada en el uso de los criterios adecuados

Ambiente de Control

Principios

Ambiente de control



1. La organización demuestra compromiso hacia la integridad y los valores éticos
2. La Junta de Directores demuestra independencia de la gerencia y ejerce vigilancia sobre el desarrollo y el desempeño de los controles internos.
3. La gerencia establece, con la vigilancia del Consejo, las estructuras, las líneas de subordinación, así como las autoridades y responsabilidades apropiadas para el logro de los objetivos.
4. La organización demuestra el compromiso de atraer, desarrollar y retener a individuos competentes en alineación con los objetivos.
5. La organización hace a los individuos responsables por sus funciones de control interno en la búsqueda de los objetivos.

Ambiente de Control

Principio N° 1 y puntos de enfoque

Ambiente de control



1. *La organización demuestra compromiso hacia la integridad y los valores éticos*

- Marca la pauta desde arriba: El Consejo y la gerencia, en todos los niveles de la entidad, demuestran a través de sus directivas, acciones y comportamiento, la importancia de los valores de integridad y ética para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
- Establece Normas de Conducta: Las expectativas del Consejo y la alta gerencia, sobre integridad y valores éticos definidas en las normas de conducta de la entidad, se comprenden en todos los niveles de la organización, y por los proveedores de servicios externos y socios de negocios.
- Evalúa la adhesión a Normas de Conducta: Existen procesos para evaluar el desempeño de los individuos y los equipos contra las normas de la conducta esperadas de la entidad.
- Aborda desviaciones de manera oportuna: Las desviaciones a las normas de conducta esperadas por la entidad se identifican y solucionan de manera oportuna y consistente.

Ambiente de Control

Principio N° 2 y puntos de enfoque

Ambiente de control



2. La Junta de Directores demuestra independencia de la gerencia y ejerce vigilancia sobre el desarrollo y el desempeño de los controles internos.

- Establece responsabilidades de vigilancia: El Consejo identifica y acepta sus responsabilidades de vigilancia en relación con los requerimientos y expectativas establecidas.
- Aplica la experticia relevante: El Consejo define, mantiene y evalúa periódicamente las habilidades y conocimientos necesarios, entre sus miembros, para poder hacer preguntas de sondeo a la alta gerencia y tomar medidas acordes.
- Opera independientemente: El Consejo tiene suficientes miembros que son independientes de la gerencia y demuestran que son objetivos en sus evaluaciones y toma de decisiones.
- Vigila el sistema de control interno: El Consejo retiene la responsabilidad de vigilar el diseño, implementación y ejecución del control interno por parte de la gerencia:

Ambiente de Control

Principio N° 3 y puntos de enfoque



3. La gerencia establece, con la vigilancia del Consejo, las estructuras, las líneas de subordinación, así como las autoridades y responsabilidades apropiadas para el logro de los objetivos.

- Considera todas las estructuras de la entidad: La gerencia y el Consejo consideran las múltiples estructuras utilizadas para apoyar el logro de los objetivos (incluyendo unidades operativas, entidades jurídicas, distribución geográfica y proveedores de servicios subcontratados).
- Establece líneas de subordinación: La gerencia diseña y evalúa las líneas de subordinación para cada estructura de la entidad para permitir la ejecución de las autoridades y responsabilidades, así como el flujo de información para gestionar las actividades de la entidad.
- Define, asigna y limita la autoridad y la responsabilidad: La gerencia y el Consejo delegan autoridad, definen responsabilidades, usan procesos y tecnología adecuada para asignar responsabilidades y segregar funciones, como sea necesario en los diferentes niveles de la organización

Ambiente de Control

Principio N° 4 y puntos de enfoque



4. La organización demuestra el compromiso de atraer, desarrollar y retener a individuos competentes en alineación con los objetivos.

- **Establece Políticas y Prácticas:** Las políticas y prácticas reflejan las expectativas de competencias necesarias para apoyar el logro de los objetivos.
- **Evalúa las competencias y aborda las Deficiencias:** El Consejo y la gerencia evalúan las competencias en toda la organización y en los proveedores de servicios subcontratados en relación con las políticas y prácticas establecidas, y actúan como sea necesario para abordar las deficiencias.
- **Atrae, desarrolla y retiene individuos:** La organización proporciona el asesoramiento y adiestramiento necesario para atraer, desarrollar y retener al personal y a los proveedores de servicios subcontratados suficientes y competentes para apoyar el logro de los objetivos.
- **Planifica y prepara la sucesión:** La alta gerencia y el Consejo desarrollan planes de contingencia para las asignaciones de responsabilidades importantes para el control interno.

Ambiente de Control

Principio N° 4 y puntos de enfoque

Ambiente de control



4. *La organización hace a los individuos responsables por sus funciones de control interno en la búsqueda de los objetivos*

- Hace cumplir las responsabilidades a través de estructuras, autoridades y responsabilidades: La gerencia y el Consejo establecen mecanismos para comunicar y hacer que las personas sean responsables por desempeñar las responsabilidades de control interno de la organización y aplicar las medidas correctivas cuando sea necesario.
- Establece medidas de desempeño, incentivos y recompensas: La gerencia y el Consejo establecen medidas de desempeño, incentivos y otras recompensas apropiadas para las responsabilidades a todos los niveles de la entidad, reflejando las dimensiones apropiadas de desempeño y normas de conductas esperadas, y considerando el logro de los objetivos a corto y largo plazo.
- Evalúa medidas de desempeño, incentivos y recompensas para enfatizar la continuidad: La gerencia y el Consejo alinean los incentivos y las recompensas con el cumplimiento de las responsabilidades de control interno en el logro de los objetivos.

Ambiente de Control

Principio N° 4 y puntos de enfoque

Ambiente de control



4. *La organización hace a los individuos responsables por sus funciones de control interno en la búsqueda de los objetivos*

- **Considera presiones excesivas:** La gerencia y el Consejo evalúan y ajustan las presiones asociadas con el logro de los objetivos, en la medida que asignan responsabilidades, desarrollan medidas de desempeño y evalúan el desempeño.
- **Evalúa el desempeño y recompensas o disciplina a los individuos:** La gerencia y el Consejo evalúan el desempeño de las responsabilidades de control interno, incluyendo el apego a las normas de conducta y niveles esperados de competencia, para proporcionar recompensas o ejercer acciones disciplinarias, como sea adecuado.

Ambiente de Control

Principios

Evaluación del riesgo



6. La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación del riesgo relacionado con los objetivos.
7. La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo se deben manejar los riesgos.
8. La organización considera el potencial de fraude en la evaluación de los riesgos para el logro de los objetivos.
9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

Ambiente de Control

Principio N° 6 y puntos de enfoque

Evaluación del riesgo



6. *La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación del riesgo relacionado con los objetivos.*

Objetivos de reporte financieros externos:

- Cumple con las normas de contabilidad aplicables: Los objetivos de información financiera son consistentes con los principios de contabilidad adecuados y disponibles para esa entidad. Los principios contables seleccionados son apropiados en las circunstancias.
- Considera la materialidad: La gerencia considera la materialidad en la presentación de los estados financieros.
- Refleja actividades de la entidad: Los informes externos reflejan las transacciones y eventos subyacentes para mostrar características cualitativas y afirmaciones.

Nota: Hay otros puntos de enfoque para reportes no financieros, reportes internos, operaciones y cumplimiento.

Ambiente de Control

Principio N° 7 y puntos de enfoque



7. La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo se deben manejar los riesgos.

- Incluye niveles de entidad, subsidiaria, división, unidad operativa y Funcional: La organización identifica y evalúa riesgos pertinentes para el logro de los objetivos, a niveles de entidad, subsidiaria, división, unidad operativa y funcional.
- Analiza factores internos y externos: La identificación de riesgos considera tanto factores internos como externos, así como su impacto en el logro de los objetivos.
- Involucra los niveles de gerencia adecuados: La organización coloca mecanismos eficaces de evaluación del riesgo que involucran a los niveles de gerencia adecuados.
- Estima la importancia de los riesgos identificados: Los riesgos identificados se analizan a través de un proceso que incluye la estimación de la importancia potencial de los riesgos.
- Determina cómo responder a los riesgos: La evaluación del riesgo incluye considerar cómo el riesgo debe gestionarse y si aceptar, evitar, reducir o compartir el riesgo.

Ambiente de Control

Principio N° 8 y puntos de enfoque

Evaluación del riesgo



8. La organización considera el potencial de fraude en la evaluación de los riesgos para el logro de los objetivos.

- **Considera varios tipos de fraude:** La evaluación del fraude los informes fraudulentos, la posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas en que pueden ocurrir el fraude y la conducta inapropiada.
- **Evalúa incentivos y presiones:** La evaluación del riesgo de fraude considera los incentivos y las presiones.
- **Evalúa oportunidades:** La evaluación del riesgo de fraude considera las oportunidades no autorizadas para compras, uso o disposición de bienes o alteración de registros de información de la entidad, o la comisión de otros actos inapropiados.
- **Evalúa actitudes y racionalizaciones:** La evaluación del riesgo de fraude considera la manera como la gerencia y otro personal pueden participar en, o justificar, acciones inapropiadas.

Ambiente de Control

Principio N° 9 y puntos de enfoque

Evaluación del riesgo



9. La organización considera el potencial de fraude en la evaluación de los riesgos para el logro de los objetivos.

- Evalúa cambios en el ambiente externo: El proceso de identificación de riesgos considera los cambios al ambiente regulatorio, económico y físico en el que opera la entidad.
- Evalúa cambios en el modelo de negocio: La organización considera los impactos potenciales en el sistema de control interno de nuevas líneas de negocio, composiciones de líneas de negocio existentes drásticamente alteradas, operaciones comerciales adquiridas o retiradas, crecimiento rápido, cambio de dependencia en zonas geográficas extranjeras y nuevas tecnologías.
- Evalúa cambios en el liderazgo: La organización considera los cambios en la gerencia y sus respectivas actitudes y filosofías sobre el sistema de control interno.

Ambiente de Control

Principios

Actividades de control



10. La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a que los riesgos para el logro de objetivos sean mitigados a un nivel aceptable.
11. La organización selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
12. La organización implementa las actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y los procedimientos que ponen en práctica las políticas.

Ambiente de Control

Principio N° 10 y puntos de enfoque

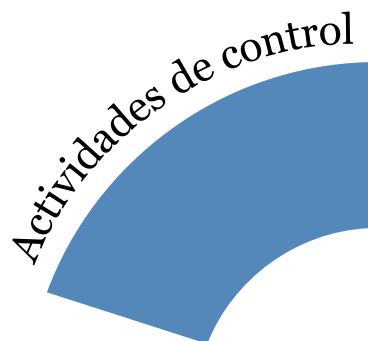


10. *La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a que los riesgos para el logro de objetivos sean mitigados a un nivel aceptable.*

- Se integra con la evaluación del riesgo: Las actividades de control ayudan a asegurar que se llevan a cabo las respuestas que abordan y mitigan los riesgos.
- Determina procesos de negocio relevantes: La gerencia determina qué procesos de negocio relevantes requieren actividades de control.
- Considera factores específicos de la entidad: La gerencia considera la forma cómo el ambiente, la complejidad, la naturaleza y el alcance de sus operaciones, así como las características específicas de su organización, afectan la selección y desarrollo de actividades de control.

Ambiente de Control

Principio N° 10 y puntos de enfoque

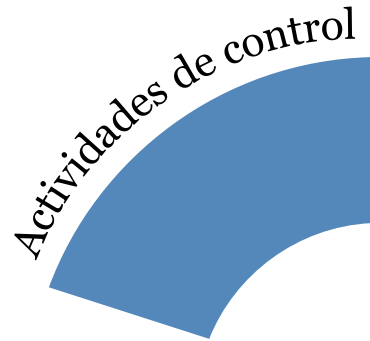


10. *La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a que los riesgos para el logro de objetivos sean mitigados a un nivel aceptable.*

- **Evalúa una mezcla de tipos de actividad de control:** Las actividades de control incluyen una amplia gama y variedad de controles, así como un equilibrio de enfoques para mitigar riesgos, considerando tanto controles manuales como automatizados, y controles de prevención y detección.
- **Considera en qué nivel se aplican las actividades:** La gerencia considera las actividades de control en los distintos niveles de la entidad.
- **Aborda la segregación de funciones:** La gerencia separa las funciones incompatibles, y donde tal segregación no es práctica, la gerencia selecciona y desarrolla actividades de control alternativas.

Ambiente de Control

Principio N° 11 y puntos de enfoque

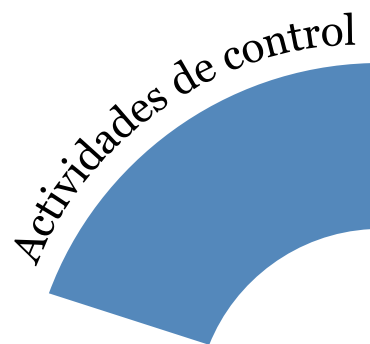


11. *La organización selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.*

- Determina la dependencia entre el uso de tecnología en procesos de negocio y los controles generales de tecnología: La gerencia entiende y determina la dependencia y vinculación entre procesos de negocio, actividades de control automatizado y controles generales de tecnología.
- Establece actividades de Control de Infraestructura Tecnológica relevantes: La gerencia selecciona y desarrolla las actividades de control sobre infraestructura tecnológica, diseñada e implementada para ayudar a garantizar la integridad, exactitud y disponibilidad de procesamiento de la tecnología.

Ambiente de Control

Principio N° 11 y puntos de enfoque

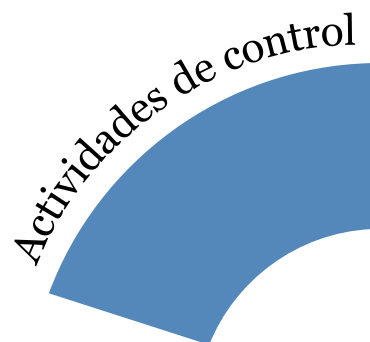


11. *La organización selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.*

- Establece actividades de control de procesos de gestión de seguridad relevantes: La gerencia selecciona y desarrolla las actividades de control diseñadas e implementadas para restringir los derechos de acceso a tecnología a los usuarios autorizados según sus responsabilidades laborales y para proteger los activos de la entidad de amenazas externas.
- Establece actividades de control para procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología relevante: La gerencia selecciona y desarrolla las actividades de control sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología y su infraestructura para lograr los objetivos de la gerencia.

Ambiente de Control

Principio N° 12 y puntos de enfoque



12. *La organización implementa las actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y los procedimientos que ponen en práctica las políticas.*

- **Toma Acción Correctiva:** El personal responsable investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control.
- **Se Desempeña Usando Personal Competente:** El personal competente realiza las actividades de control con diligencia y enfoque continuo.
- **Reevalúa Políticas y Procedimientos:** La gerencia revisa periódicamente las actividades de control para determinar su relevancia continua y actualizarlas cuando sea necesario.

Ambiente de Control

Principios

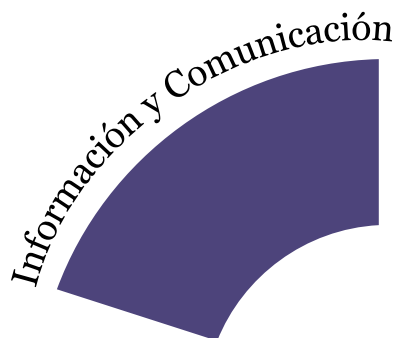


13. La organización obtiene o genera, y utiliza, información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.
14. La organización comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.
15. La organización se comunica con partes externas sobre asuntos que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno.



Ambiente de Control

Principio N° 13 y puntos de enfoque



13. *La organización obtiene o genera, y utiliza, información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.*

- **Identifica requisitos de información:** Un proceso está colocado para identificar la información requerida y esperada para apoyar el funcionamiento de los otros componentes de control interno y el logro de los objetivos de la entidad.
- **Captura fuentes de datos internas y externas:** Los sistemas de información capturan las fuentes de datos internas y externas.
- **Procesa datos relevantes en información:** Los sistemas de información procesan y transforman los datos relevantes en información.
- **Mantiene la calidad a lo largo del Procesamiento:** Los sistemas de información producen información oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible, protegida, verificable y retenida. La información es revisada para determinar su relevancia en el apoyo a los componentes del control interno.
- **Considera costos y beneficios:** La naturaleza, cantidad y precisión de la información comunicada se corresponden con, y apoyan, el logro de los objetivos.

Ambiente de Control

Principio N° 14 y puntos de enfoque



14. *La organización comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.*

- **Comunica Información de Control Interno al Personal:** Un proceso está colocado para comunicar la información necesaria para que todo el personal entienda y ejecute sus responsabilidades de control interno.
- **Se Comunica con el Consejo de Administración:** Existe comunicación entre la gerencia y el Consejo de Administración para que ambos posean la información necesaria para cumplir sus funciones con respecto a los objetivos de la entidad.
- **Proporciona Líneas de Comunicación Separadas:** Existen canales de comunicación separados, tales como líneas telefónicas para denuncias, colocadas y sirviendo como mecanismos a prueba de fallas para permitir la comunicación anónima o confidencial cuando los canales normales son inoperantes o ineficaces.
- **Selecciona Métodos Relevantes de Comunicación:** El método de comunicación considera la oportunidad, la audiencia y la naturaleza de la información.

Ambiente de Control

Principio N° 15 y puntos de enfoque



15. *La organización se comunica con partes externas sobre asuntos que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno.*

- **Se Comunica con Partes Externas:** Existen procesos para comunicar información pertinente y oportuna a las partes externas, tales como accionistas, socios, propietarios, reguladores, clientes, analistas financieros y otras partes externas.
- **Permite Comunicaciones Entrantes:** Los canales de comunicación abiertos permiten la entrada de información proveniente de clientes, consumidores, proveedores, auditores externos, reguladores, analistas financieros y otros, proporcionando información relevante a la gerencia y al Consejo de Administración.
- **Se Comunica con el Consejo de Administración:** La información pertinente resultante de evaluaciones realizadas por partes externas es comunicada al Consejo de Administración.

Ambiente de Control

Principio N° 15 y puntos de enfoque



15. *La organización se comunica con partes externas sobre asuntos que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno.*

- Proporciona Líneas de Comunicación Separadas: Existen canales de comunicación separados, tales como líneas telefónicas para denuncias, colocadas y sirviendo como mecanismos a prueba de fallas para permitir la comunicación anónima o confidencial cuando los canales normales son inoperantes o ineficaces.
- Selecciona Métodos Relevantes de Comunicación: El método de comunicación considera la oportunidad, la audiencia y la naturaleza de la comunicación, así como requerimientos y expectativas legales, regulatorias y fiduciarias.

Ambiente de Control

Principios

Actividades de monitoreo



16. La organización selecciona, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o individuales 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 manera oportuna, a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta gerencia y el Consejo, según sea el caso.



Ambiente de Control

Principios



16. *La organización selecciona, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o individuales para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.*

- Considera un conjunto de Evaluaciones Continuas e Individuales: La gerencia incluye un equilibrio de evaluaciones continuas e independientes.
- Considera la tasa de cambio: La gerencia considera la tasa de cambio en el negocio y procesos de negocio para la selección y desarrollo de evaluaciones continuas e independientes.
- Establece una línea base de entendimiento: El diseño y estado actual de un sistema de control interno se utiliza para establecer una línea base para evaluaciones continuas e independientes.
- Utiliza personal conocedor: Los evaluadores quienes realizan las evaluaciones continuas e independientes tienen el conocimiento suficiente para entender lo que están evaluando.

Ambiente de Control

Principios

Actividades de monitoreo



17. *La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno, de manera oportuna, a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta gerencia y el Consejo, según sea el caso.*

- Se integra con los procesos del negocio: Las evaluaciones continuas se integran en los procesos de negocio y se adaptan a las condiciones cambiantes.
- Ajusta el alcance y frecuencia: La gerencia varía el alcance y frecuencia de las evaluaciones individuales en función de los riesgos.
- Evalúa objetivamente: Las evaluaciones individuales son realizadas periódicamente para proporcionar información objetiva.

Ambiente de Control

Principios

Actividades de monitoreo



17. *La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno, de manera oportuna, a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta gerencia y el Consejo, según sea el caso.*

- **Evalúa resultados:** La gerencia y el Consejo evalúan, según el caso, los resultados de las evaluaciones continuas e individuales.
- **Comunica deficiencias:** Las deficiencias se comunican a las partes responsables de tomar las acciones correctivas, así como a la alta gerencia y al Consejo, según el caso.
- **Supervisa las acciones correctivas:** La gerencia hace seguimiento para determinar si las deficiencias han sido corregidas oportunamente.



Espiñeira, Pacheco y Asociados
(PricewaterhouseCoopers)

www.pwc.com/ve

 *@PwC_Venezuela*

 *PwC Venezuela*

 *Pwc-Venezuela*

 *pwcvenezuela*

