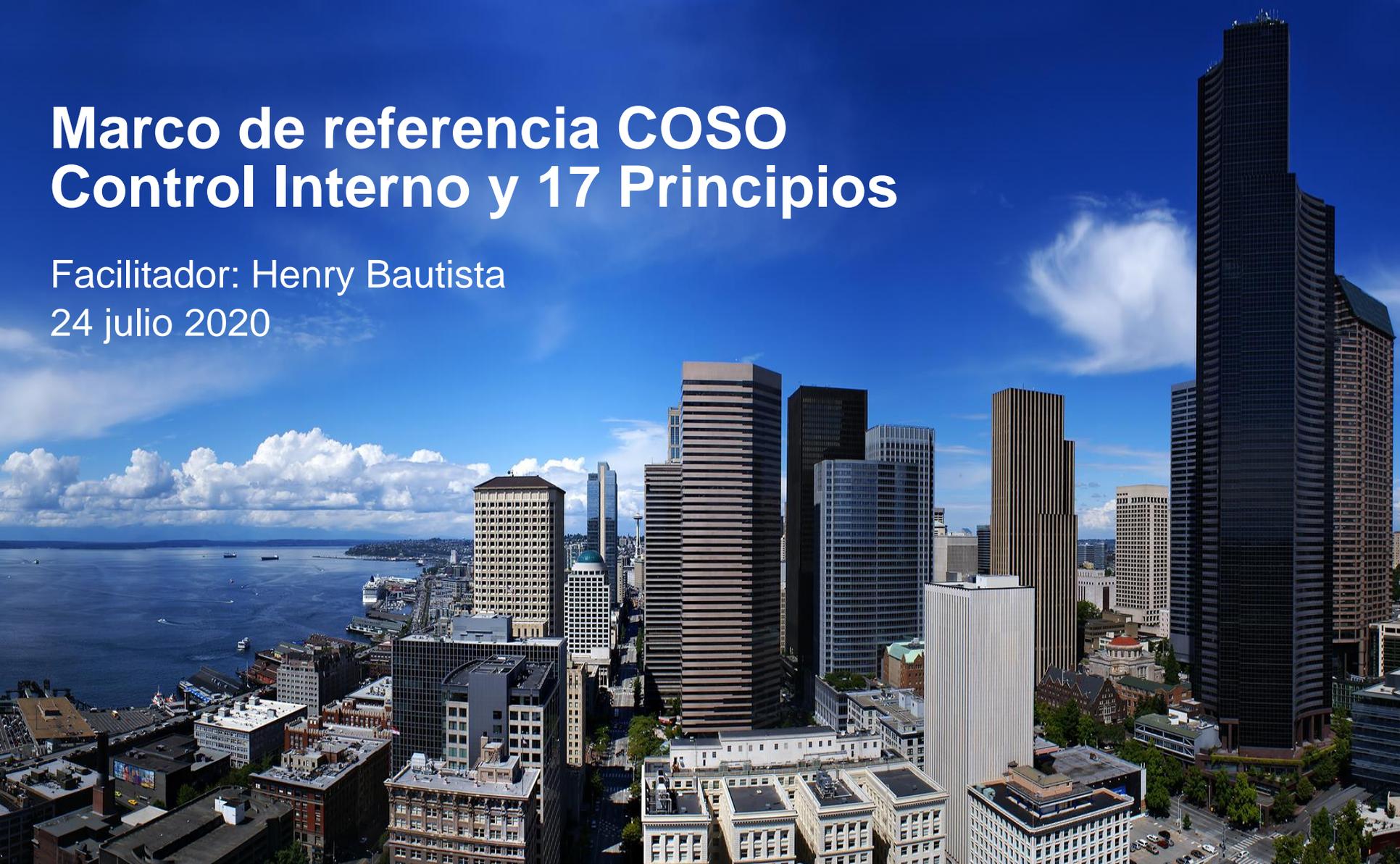


Marco de referencia COSO Control Interno y 17 Principios

Facilitador: Henry Bautista

24 julio 2020



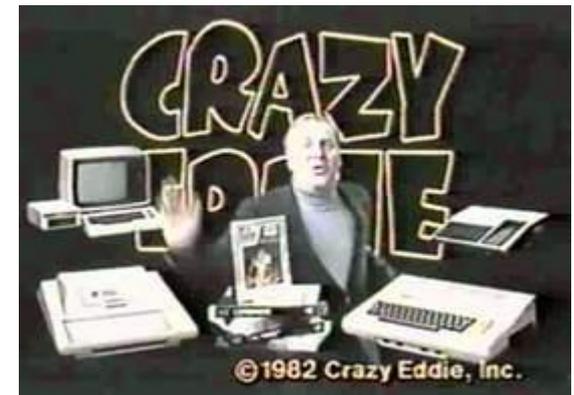
Contenido

- ❑ Situación actual transición de COSO 1992 a 2013
- ❑ Definición de control interno según COSO
- ❑ Objetivos de control interno
- ❑ 17 principios codificados
 - ❑ Ambiente de Control
 - ❑ Evaluación de Riesgos
 - ❑ Actividades de Control
 - ❑ Información & Comunicación
 - ❑ Actividades de Monitoreo
- ❑ 77 Puntos de Atención
- ❑ Relación del marco de referencia COSO a través del modelo de las tres líneas de IIA.

Historia de COSO

Ambiente Económico en las décadas 1970s y 1980s

- ❑ Cambios en el ambiente regulatorio y económico en los en los 80s en EEUU llevó a la flexibilización de préstamos inmobiliarios y terminó en crisis bancaria.
- ❑ Fallas significativas en una cantidad alta de bancos y otras instituciones financieras.
- ❑ Colapso de los precios de bienes inmobiliarios y del precio de petróleo en los 80s fueron factores clave para una debilidad financiera general.
- ❑ Fraudes en reportes financieros en algunas empresas pública en 1980s (Ejemplo: Crazy Eddie)



Creación de COSO

- ❑ COSO fue organizado en 1985 para patrocinar la Comisión Nacional sobre Fraudes en Reportes Financieros, una iniciativa independiente y del sector privado para estudiar los factores y las causas que originan los fraudes en reports financieros.
- ❑ COSO desarrolló recomendaciones para empresas pública y sus auditores independientes, para la SEC, reguladores y para instituciones educativas.
- ❑ El primer chairman de la Comisión Nacional fué James C. Treadway, Jr., Vice Presidente Ejecutivo y Consejero General de Paine Webber Incorporated y también fué el comisionado para la SEC. Por esto, el nombre popular "Treadway Commission." Actualmente, El Chairman de COSO es Paul Sobel por un periodo de tres años a partir del 1ro de Febrero de 2018.

Control Interno – Marco de Referencia Integrado

Originalmente publicado en el 1992

Actualizado en Mayo de 2013, incluyendo tres documentos soporte

- ❑ *Resumen ejecutivo del marco de referencia integrado*
- ❑ *Herramientas ilustrativa para evaluar la efectividad de control interno*
- ❑ *Compendio de enfoques y ejemplos para aplicar COSO.*

Preparado por la firma global PwC bajo la dirección y supervisión del consejo de COSO (Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)

Estas organizaciones no tienen fines de lucro y son voluntarias



Situación actual de transición COSO 1992 a 2013

Transición de COSO 1992 a 2013

- ❑ Al mes de Abril 2015, **73%** de las empresas listadas en la SEC han realizado transición desde COSO 1992 a 2013 desde el 15 de Diciembre de 2014. **20%** continuaban utilizando el marco de referencia COSO 1992 y **7%** no especificaron que marco de referencia adoptaron.
- ❑ Se espera que al 31 de Diciembre de 2016, más del **95%** de las empresas en SEC tienen adoptado COSO 2013.
- ❑ **9 de cada 10** empresas que han realizado transición a COSO 2013 no hicieron mayores cambios a su documentación ó fueron menores.
- ❑ Si las empresas listadas en la SEC no adoptan un marco de referencia, al transcurrir el tiempo la SEC podría preguntar el motivo ó razón de no adoptar un marco.

Definición de Control Interno según COSO

Definición de control interno

“Control Interno es un **proceso** efectuado por el **consejo de administración de la entidad, la gerencia y otros colaboradores**, diseñados para proveer una **seguridad razonable** con respecto al logro de los objetivos relacionados con **operaciones, informes y cumplimiento.**”

Importante recordar sobre la definición de Control Interno

- ❑ Enfocado al **logro de los objetivos** en una ó más categorías: Operaciones, Informes y Cumplimiento.
- ❑ **Es un proceso** que consiste en tareas y actividades continua con un inicio y fin que esta diseñado a repetirse para lograr objetivos de control interno.
- ❑ **Efectuado por gente** – no es solamente hacer políticas, procedimientos, sistemas ó formatos. Las personas y sus acciones que realizan en todos los niveles de la organización afecta a control interno.
- ❑ Provee una **seguridad razonable** (no seguridad absoluta) a la gerencia y consejo de administración.
- ❑ **Adaptable** a la estructura de la entidad (Subsidiaria, División, Unidad Operativa y Función).

Objetivos de control interno

Objetivos de Control Interno

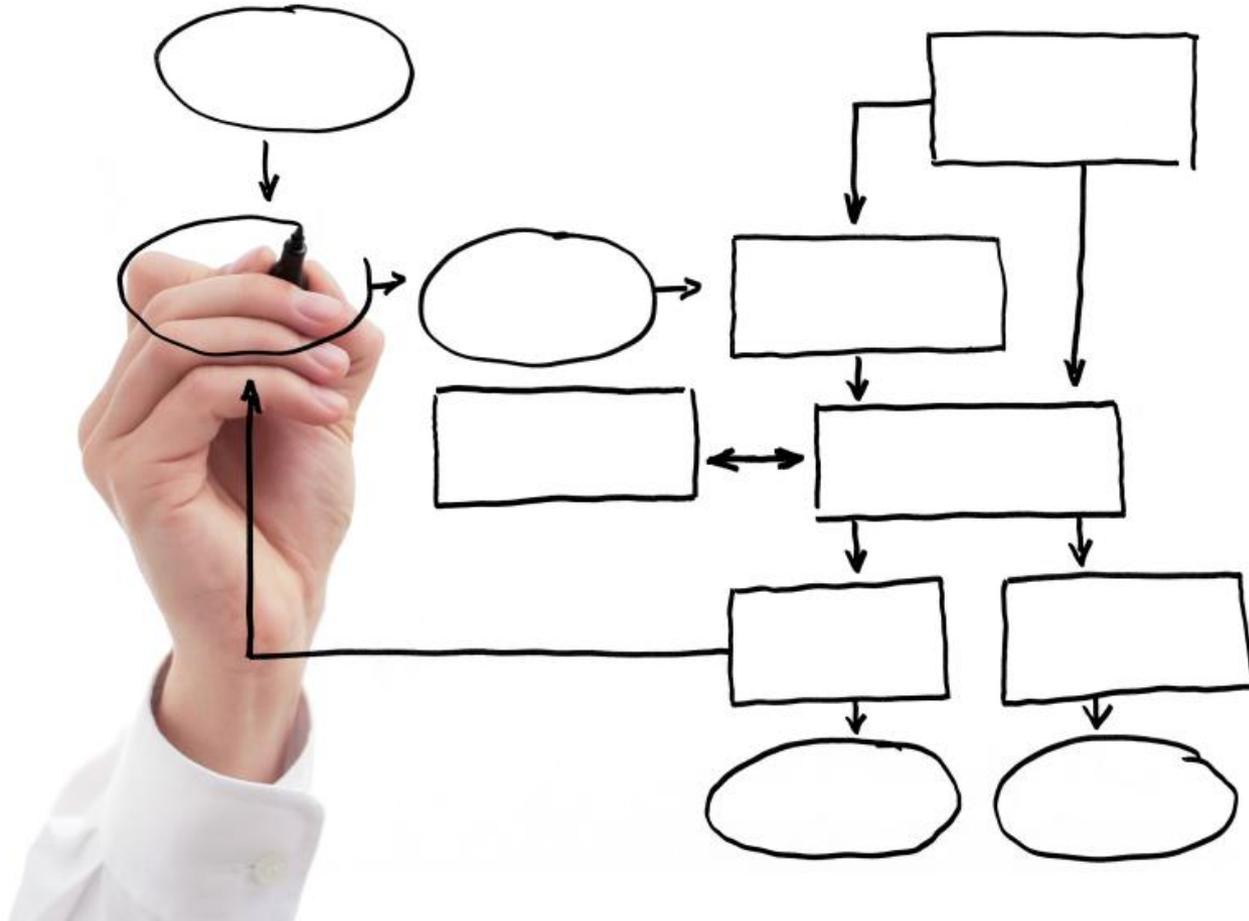
Objetivos	COSO 2013	COSO 1992
Operaciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Relacionado al logro de misión y vision de la organización. ✓ Objetivos desempeño operativo ✓ Objetivos desempeño financiero ✓ Hacen Referencia a la Productividad ✓ Custodia de activos contra pérdida 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad incluyendo objetivos de desempeño y rentabilidad. ✓ Custodia de recursos contra pérdida.
Informes	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Preparación de informes interno ó externo para el uso de la organización y sus interesados y pueden ser informes financieros ó no financieros ✓ Los objetivos de informes externos son primordialmente requeridos por regulaciones ó normas establecidas por reguladores u otros entes regulatorios (medio ambiente, etc.) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Era conocido como objetivo de Informes Financieros “Preparación de informe financieros confiables, incluyendo informe sobre prevención de fraudes por informe financiero al público en general.”
Cumplimiento	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Actividades y acciones específicas de acuerdo a leyes y regulaciones aplicables. ✓ Entender cuales leyes, reglas y regulaciones aplican a través de la entidad. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Apego a leyes y regulaciones que la entidad está sujeta a cumplir.

Ejemplos de Informes externos e internos

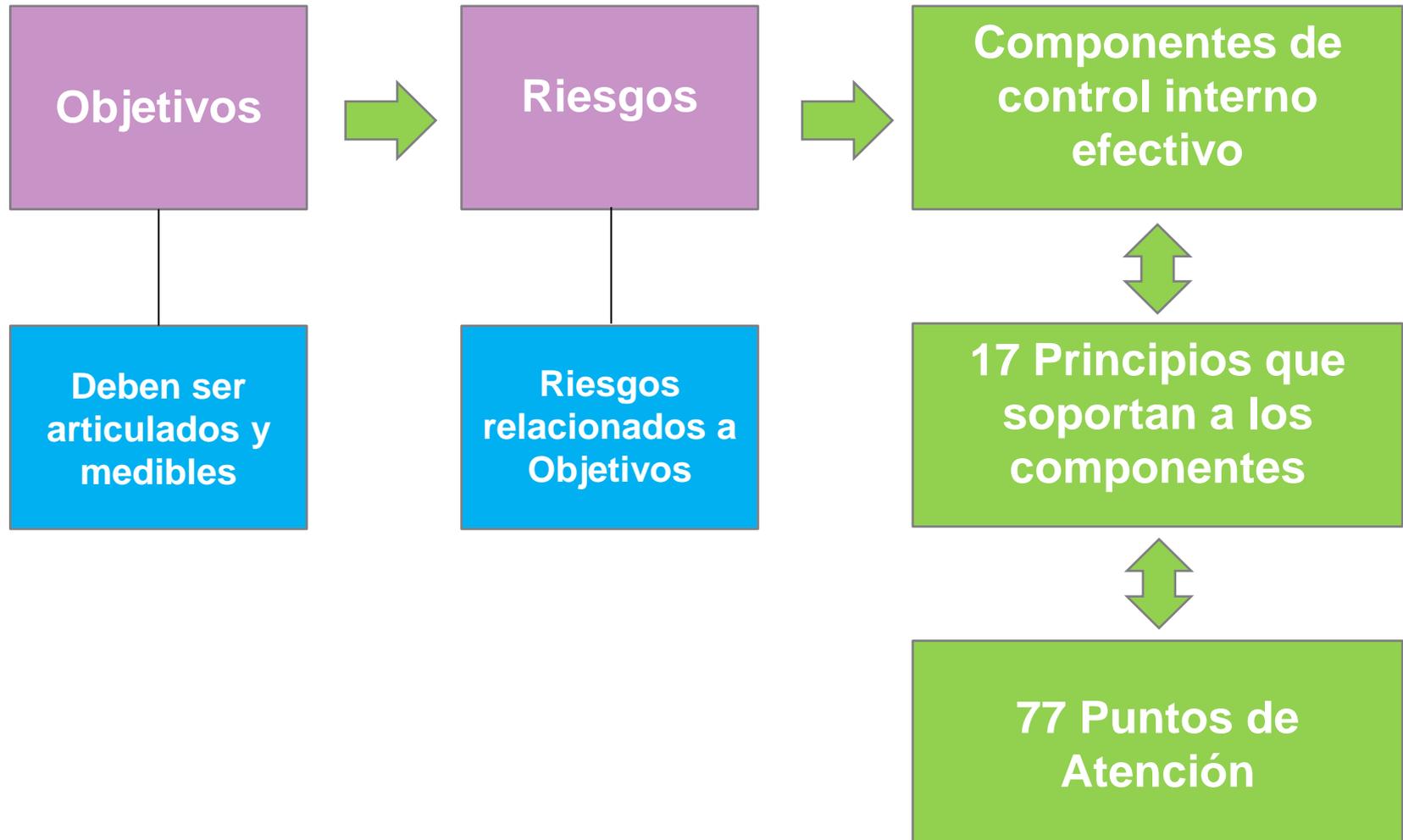
	Informe Financiero	Informe No-Financiero
Externos	Estados Financieros Anuales Estados Financieros Interinos Declaración de Resultados	Reporte de Control Interno Reporte de Sustentabilidad Reporte de Cadena de Suministro / Custodia de Activo
Internos	Estados Financieros Divisionales Presupuestos Flujo de Efectivo Covenants de Bancos Cálculos	Utilización de Personal / Activo Encuestas de Satisfacción de Clientes Tablero de indicadores de riesgos clave Reportes al consejo de administración

Los 17 principios codificados y sus 77 puntos de atención

¿Cómo están enlazados (ligados) los componentes de COSO a los 17 Principios y a los 77 puntos de atención?



Enlaces Clave en el Marco de Referencia COSO 2013



Principios y Puntos de Atención

Ambiente de Control

1. Demuestra compromiso a la integridad y ética

2. Consejo ejerce su responsabilidad de supervisión

3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad

4. Demuestra compromiso a la competencia

5. Personal comprometido al Control Interno

Evaluación de Riesgos

6. Especificación de objetivos claros

7. Identificación y análisis de Riesgos

8. Evaluación del riesgo de fraude

9. Identificación y análisis de cambios significativo

Principios y Puntos de Atención

Actividades de Control

10. Selección y desarrollo de Actividades de control

11. Selección y desarrollo de controles generales TI

12. Implementación de políticas y procedimientos

Información y Comunicación

13. Uso de información relevante

14. Comunicación interna de objetivos/responsabilidades

15. Comunicación externa de asuntos que afecta CI

Actividades de Monitoreo

16. Evaluaciones sobre la marcha y por separado

17. Evaluación y Comunicación de deficiencias

77 puntos de atención

Principio 1 (Ambiente de Control)

La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.

Puntos de Atención:

- ❑ Establecer el “Tone at the Top”
- ❑ Establecer las normas de conducta
- ❑ Evaluar el cumplimiento de las normas de conducta
- ❑ Las desviaciones se identifican y solucionan de manera oportuna

Principio 2 (Ambiente de Control)

El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce su responsabilidad de vigilancia del control interno.

Puntos de Atención:

- ❑ Establece las responsabilidades de vigilancia
- ❑ Aplica los conocimientos especializados relevantes
- ❑ Opera con independencia
- ❑ Provee vigilancia para el sistema de control interno

Principio 3 (Ambiente de Control)

La dirección establece (con la supervisión del consejo de administración) estructuras, líneas de informes y la apropiada asignación de autoridades y responsabilidades.

Puntos de Atención:

- ❑ Considera todas las estructuras de la organización
- ❑ Establece líneas de informes ó reportes
- ❑ Define, asigna y limita autoridad y responsabilidades

Principio 4 (Ambiente de Control)

La organización demuestra compromiso de atraer, desarrollar y retener individuos competentes y alineados con los objetivos de control interno.

Puntos de Atención:

- ❑ Establece políticas y prácticas
- ❑ Evalúa las competencias disponibles y toma medidas ante la falta de las mismas
- ❑ Atrae, desarrolla y retiene a individuos
- ❑ Planifica y prepara para la sucesión

Principio 5 (Ambiente de Control)

La organización tiene colaboradores comprometidos con sus responsabilidades de control interno con el propósito de alcanzar los objetivos.

Puntos de Atención:

- ❑ Impone responsabilidad por la rendición de cuentas a través de estructuras, autoridad y responsabilidad.
- ❑ Establece parámetros de desempeño, incentivos y recompensas.
- ❑ Evalúa los parámetros de desempeño, incentivos y recompensas para mantener su relevancia.
- ❑ Considera presiones excesivas.
- ❑ Evalúa el desempeño y recompensa ó aplica medidas disciplinarias profesionales oportunas.

Principio 6 (Evaluación de Riesgos)

La organización especifica objetivos con la suficiente claridad que habilita la identificación y evaluación de riesgos relacionados a los objetivos.



		Objetivos				
		Operaciones	Informes Financieros Externos	Informes No-Financieros Externos	Informes Internos (Financieros y no-financieros)	Cumplimiento
Puntos de Atención	Refleja las decisiones de la dirección	■			■	
	Considera las tolerancias al riesgo	■				■
	Incluyen metas de desempeño financiero y de operaciones	■				
	Forma una base para comprometer recursos	■				
	Cumple con las normas contables aplicables		■			
	Considera materialidad		■			
	Refleja las actividades de la entidad		■	■	■	
	Cumple con las normas y marcos establecidos externamente			■		
	Considera el nivel de precisión requerido			■	■	
	Refleja leyes y regulaciones externas					■

Principio 7 (Evaluación de Riesgos)

La organización identifica riesgos en el logro de los objetivos a través de la entidad y los analiza para determinar como deberán ser mitigados.

Puntos de Atención:

- ❑ Incluye los niveles de organización por entidad, subsidiaria, division, unidad operativa y niveles funcionales.
- ❑ Analiza factores internos y externos
- ❑ Involucra a los niveles apropiados de la dirección.
- ❑ Estima la importancia de los riesgos identificados.
- ❑ Determina como responder a los riesgos.

Principio 8 (Evaluación de Riesgos)

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

Puntos de Atención:

- ❑ Tiene en cuenta distintos tipos de fraude
- ❑ Evalúa los incentivos y las presiones
- ❑ Evalúa las oportunidades
- ❑ Evalúa las actitudes y racionalizaciones

Principio 9 (Evaluación de Riesgos)

La organización identifica y evalúa cambios que podrían impactar significativamente en el sistema de control interno.

Puntos de Atención:

- ❑ Evalúa los cambios en el entorno externo
- ❑ Evalúa los cambios en el modelo del negocio
- ❑ Evalúa cambios en la alta dirección / gerencia

Principio 10 (Actividades de Control)

La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuye en la mitigación de riesgos en el logro de los objetivos a niveles aceptable.

Puntos de Atención:

- ❑ Se integra con la evaluación de riesgos.
- ❑ Tiene en cuenta factores específicos de la organización.
- ❑ Determina los procesos del negocio relevantes.
- ❑ Evalúa distintos tipos de actividades de control.
- ❑ Tiene en cuenta a qué nivel se aplican las actividades.
- ❑ Aborda la segregación de funciones.

Principio 11 (Actividades de Control)

La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales sobre la tecnología de información que brinda soporte al logro de los objetivos.

Puntos de Atención:

- ❑ Determina la dependencia existente entre el uso de tecnología en los procesos de negocio y los controles generales sobre la tecnología.
- ❑ Establece actividades de control relevantes sobre la infraestructura tecnológica.
- ❑ Establece actividades de control relevantes sobre los procesos de gestión de la seguridad.
- ❑ Establece actividades de control relevantes sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías.

Principio 12 (Actividades de Control)

La organización implementa actividades de control a través de políticas que establece lo esperado y los procedimientos que ponen las políticas en acción.

Puntos de Atención:

- ❑ Establece políticas y procedimientos para respaldar la implementación de las directrices de la administración.
- ❑ Establece responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos.
- ❑ Se efectúa en el momento oportuno.
- ❑ Adopta medidas correctivas.
- ❑ Se pone en práctica a través de personal competente.
- ❑ Re-evalúa políticas y procedimientos (actualización)

Principio 13 (Información y Comunicación)

La organización obtiene (ó genera) y usa información relevante y de calidad para brindar soporte al funcionamiento de control interno.

Puntos de Atención:

- ❑ Identifica requisitos de información.
- ❑ Capta fuentes de datos internos y externos.
- ❑ Procesa datos relevantes y los transforma en información.
- ❑ Mantiene la calidad a lo largo del procesamiento.
- ❑ Evalúa costos y beneficios.

Principio 14 (Información y Comunicación)

La organización comunica internamente información, incluyendo objetivos y responsabilidades para control interno, necesarios para brindar soporte al funcionamiento de los otros componentes de control interno.

Puntos de Atención:

- ❑ Comunica la información de control interno.
- ❑ Se comunica con el consejo de administración.
- ❑ Facilita líneas de comunicación separadas.
- ❑ Selecciona un método relevante de comunicación.

Principio 15 (Información y Comunicación)

La organización comunica con los externos en relación a los asuntos que afectan al funcionamiento de control interno.

Puntos de Atención:

- ❑ Se comunica con las partes interesadas externas
- ❑ Permite la recepción de comunicaciones
- ❑ Se comunica con el consejo de administración
- ❑ Facilita líneas de comunicación separada
- ❑ Selecciona un método relevante de comunicación

Principio 16 (Actividades de Monitoreo)

La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continua y/o por separado para determinar que los componentes de control interno están presentes y funcionando.

Puntos de Atención:

- ❑ Considera una combinación de evaluaciones continuas y separadas.
- ❑ Tiene en cuenta el índice de cambio.
- ❑ Establece referencias para las evaluaciones.
- ❑ Asigna personal con conocimientos.
- ❑ Se integra con los procesos de negocio.
- ❑ Ajusta el alcance y frecuencia.
- ❑ Evalúa de manera objetiva.

Principio 17 (Actividades de Monitoreo)

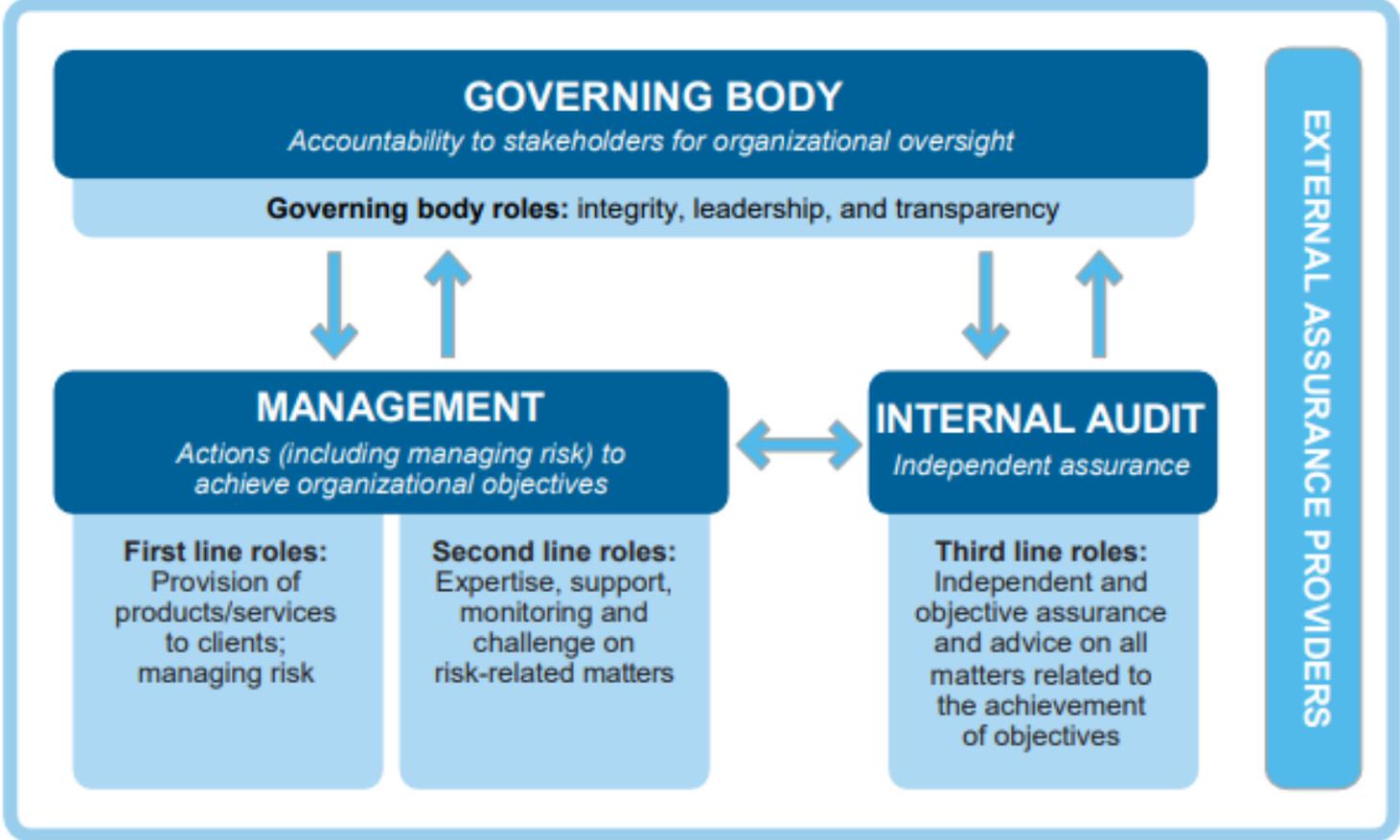
La organización evalúa y comunica deficiencias en control interno oportunamente a los responsables de tomar acciones correctiva, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

Puntos de Atención:

- ❑ Evalúa los resultados.
- ❑ Comunica las deficiencias a las partes responsables de la acción correctiva y a la alta dirección ó gerencia y al consejo de administración.
- ❑ Monitorea acciones correctivas.

Relación del marco de referencia COSO a través del modelo de las tres líneas de IIA

The IIA's Three Lines Model



KEY: ↑ Accountability, reporting ↓ Delegation, direction, resources, oversight ↔ Alignment, communication coordination, collaboration

Source: COSO July 2020

Relación entre objetivos, el marco de referencia COSO y las tres líneas

“Rendición de cuentas a las partes Interesadas por la vigilancia a la organización”

Órgano de Gobierno

“Integridad, Liderazgo y Transparencia”



“Marco de referencia para la gestión de control interno para alcanzar los objetivos”

Administración

Acciones (incluyendo gestión de riesgos) para el logro de los objetivos

Auditoría Interna

Aseguramiento Independiente

1ra línea

2da línea

3ra línea

Controles Gerenciales

Medidas de control interno

Seguridad

Gestión de Riesgos

Calidad

Cumplimiento

Aseguramiento independiente y objetivo, y asesoramiento en todos los asuntos relacionados con el logro de los objetivos

Inclusión de los 6 principios del modelo de las tres líneas de IIA:

Principio 1

El gobierno de una organización requiere estructuras y procesos apropiados que permitan la rendición de cuentas, la acción y aseguramiento.

Principio 2

Los roles del órgano de gobierno aseguran que existan estructuras y procesos adecuados para una gobernanza efectiva.

Principio 3

La responsabilidad de la Administración de alcanzar los objetivos organizacionales comprende roles de primera y segunda línea.

Principio 4

En su función de tercera línea, la auditoría interna proporciona aseguramiento y asesoría independientes y objetivos sobre la adecuación y efectividad de la gobernanza y la gestión de riesgos.

Principio 5

La independencia de auditoría interna de las responsabilidades de la administración es crítica para su objetividad, autoridad y credibilidad.

Principio 6

Todos los roles que trabajan colectivamente contribuyen a la creación y protección de valor cuando están alineados entre sí y con los intereses prioritarios de las partes interesadas.

Responsabilidades de cada línea:



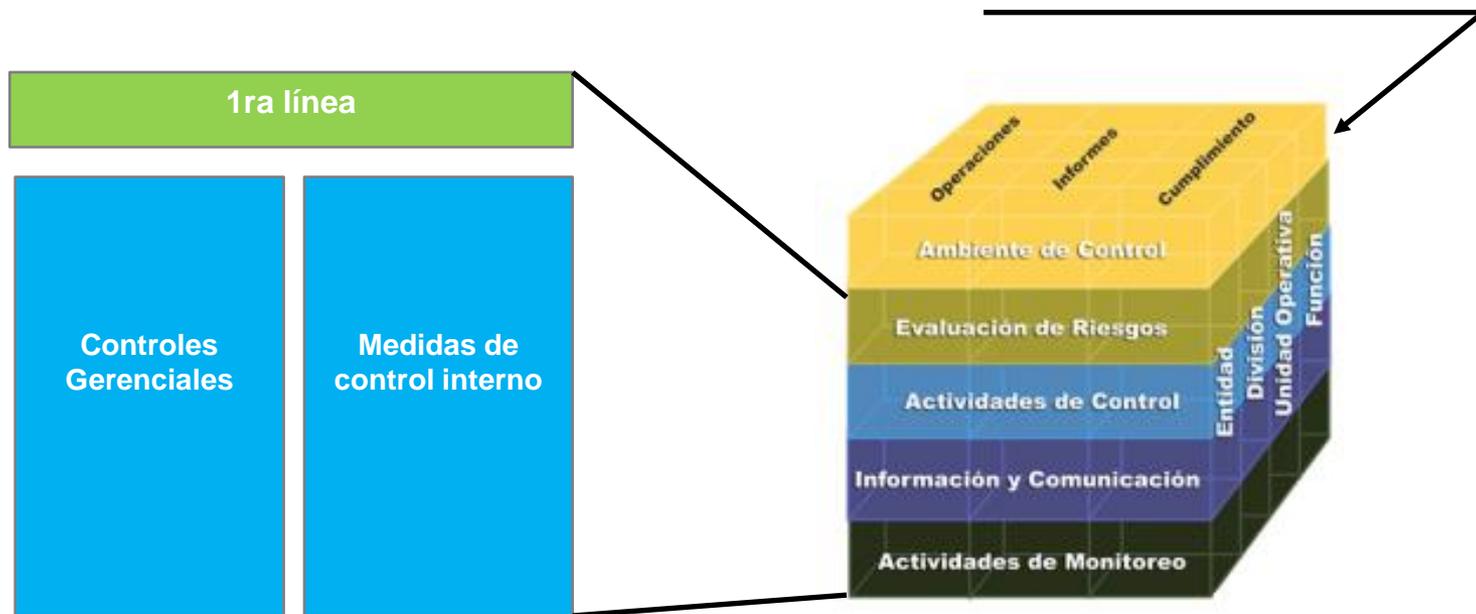
1. Ser dueño y gestionar riesgos y controles (Línea frontal de la operación del negocio). Diálogo continuo con el Órgano de gobierno. Asegura el cumplimiento con leyes, regulaciones y expectativas de ética.

2. Provee análisis de riesgos y reporta sobre la efectividad en la gestión de riesgos, controles y cumplimiento de leyes, regulaciones y conducta ética aceptables; control interno; tecnología de la información; seguridad; sustentabilidad; y aseguramiento de calidad.

3. Mantiene rendición de cuentas hacia el órgano de gobierno y es independiente de las responsabilidades de la Administración. Reporta deterioro en Independencia y objetividad al órgano de gobierno e implementa salvaguardas si es requerido.

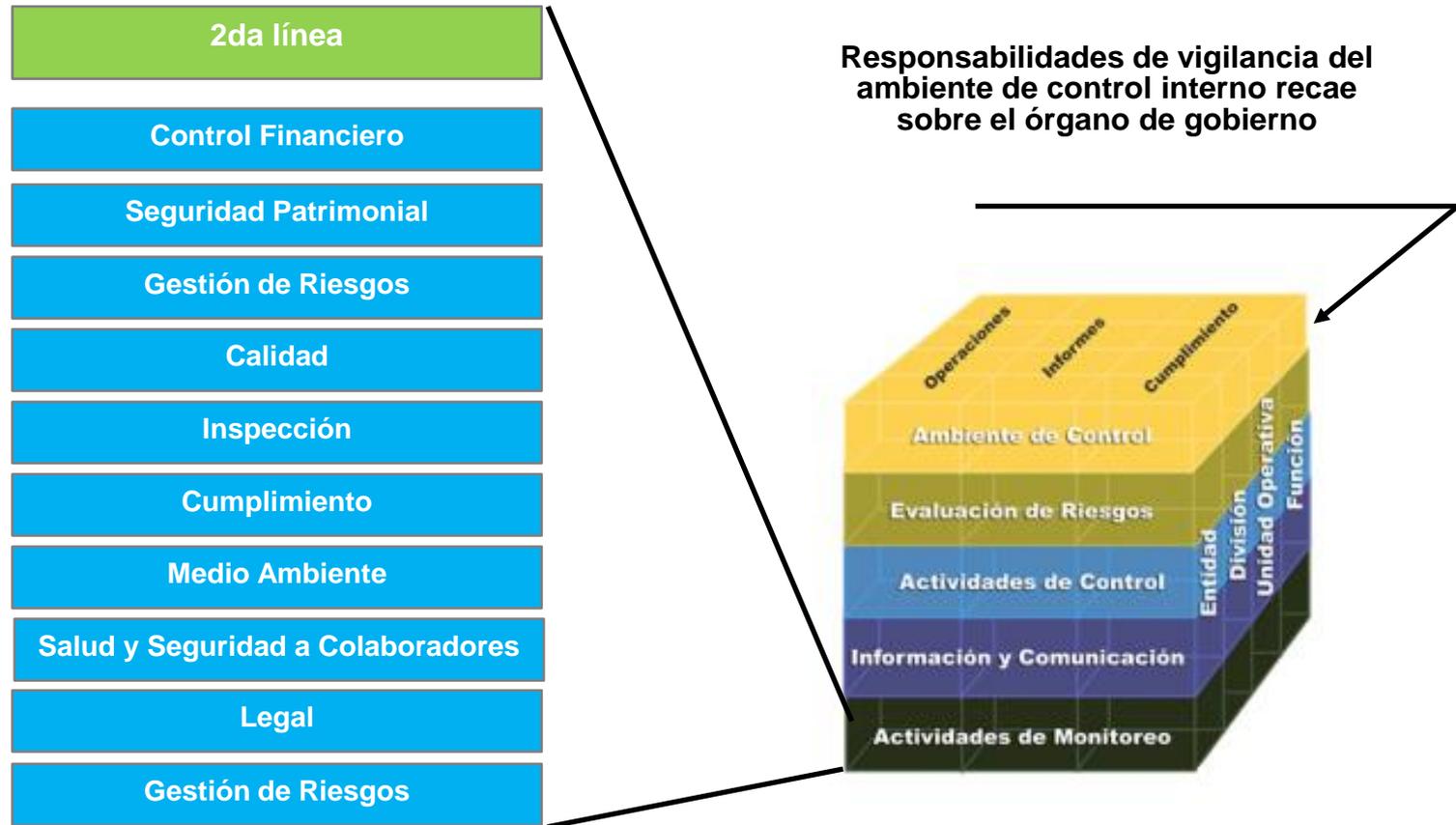
El marco de referencia COSO y el modelo de las tres líneas de IIA

Responsabilidades de vigilancia del ambiente de control interno recae sobre el órgano de gobierno



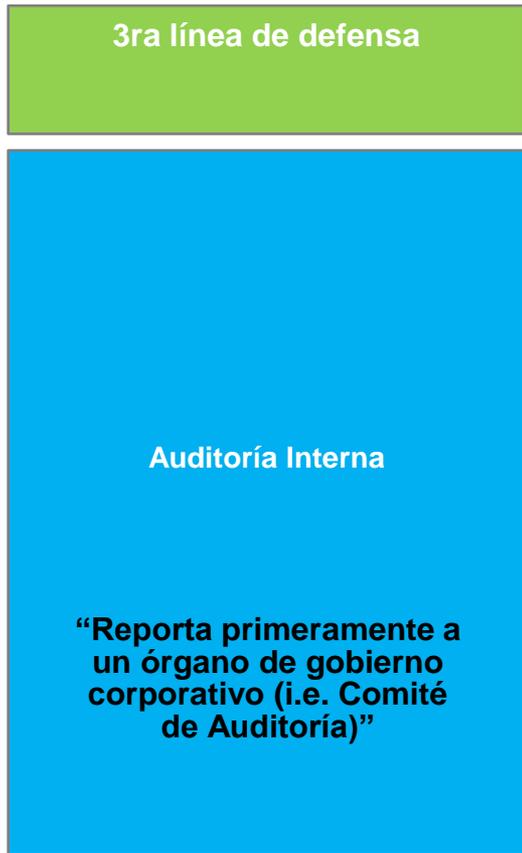
“Administración Operativa de Procesos en el día a día”

El marco de referencia COSO y el modelo de las tres líneas de IIA



“Línea integrada a la Administración”

El marco de referencia COSO y el modelo de las tres líneas de IIA



El auditor interno provee seguridad relacionado a la eficiencia y efectividad del gobierno, gestión de riesgos y control interno. Se distingue de las demás líneas de defensa por su alto nivel de independencia organizacional y su objetividad.



Los auditores internos no diseñan ni implementan controles como parte de sus responsabilidades. De igual manera, Auditoría Interna es independiente a las responsabilidades de la Administración.

Conclusión

Conclusión

- ❑ El marco de referencia COSO enfatiza establecer controles sólo después de identificar los objetivos de la organización y los riesgos asociados a esos objetivos.
- ❑ Este marco de referencia es flexible y puede ser adaptado en cualquier tipo de organización. Adicionalmente este marco es global y escalable. El marco de referencia está basado en principios que pueden ser aprovechados en organizaciones grandes ó pequeñas, en diferentes locaciones geográficas y en subunidades en cualquier organización
- ❑ El marco de referencia COSO 2013 expande y refuerza las categorías de objetivos operativos y cumplimiento, y amplía la definición de Reportes ó Informes.
- ❑ Los principios y sus puntos de atención, están basado de juicios personales.
- ❑ Existe la necesidad de mayor cobertura a los riesgos de Tecnología de Información (TI) y al incremento en tecnología en los negocios.

Material de referencia COSO 2013

Material de Referencia COSO 2013

- ❑ COSO Internal Control – Integrated Framework “Turning principles into positive action” por Larry Rittenberg, PhD, CIA, CPA y Chair Emeritus COSO
- ❑ Documentos y materiales de referencia de COSO (www.coso.org)
- ❑ The Wall Street Journal - The Morning Risk Report: Companies Adopting Updated COSO Framework

Henry Bautista

Socio & Fundador

Accimetric, S.C.

ACCIMETRIC



811 555 8453



henry@accimetric.com



www.accimetric.com



@Accimetric