



# COSO: perspectivas para el nuevo marco de controles internos

*Richard F. Chambers CIA, CGAP, CCSA, CRMA  
Presidente y CEO, The Institute of Internal Auditors  
y miembro del directorio de COSO*



- I. Acerca de COSO
- II. Acerca del proceso de actualización
- III. Acerca del marco
- IV. Acerca de los cambios propuestos
- V. El camino a seguir

# I. ACERCA DE COSO

# Acerca de COSO



# Acerca de COSO

## Misión

- Brindar un **liderazgo intelectual** a través del desarrollo de marcos integrales y orientación sobre **gestión de riesgos empresariales, control interno y disuasión de los fraudes** diseñados para mejorar el desempeño organizativo y el gobierno y para reducir el alcance del fraude en las organizaciones.

## Principio fundamental

- La gestión de riesgos y el control interno adecuados son necesarios para el éxito de largo plazo de las organizaciones.

# Una historia de liderazgo intelectual

- Informe de la Comisión Nacional sobre Fraude Financiero (1987)
- Control interno – Marco integrado (1992)
- Problemas de control interno en el uso de derivados (1996)
- Informes financieros fraudulentos: 1987-1997 (1999)
- Gestión de riesgo empresarial – Marco integrado (2004)
- Control interno sobre informes financieros – orientación para empresas públicas pequeñas (2006)
- Orientación sobre la supervisión de sistemas de control interno (2009)
- Informes financieros fraudulentos: 1998-2007 (2010)

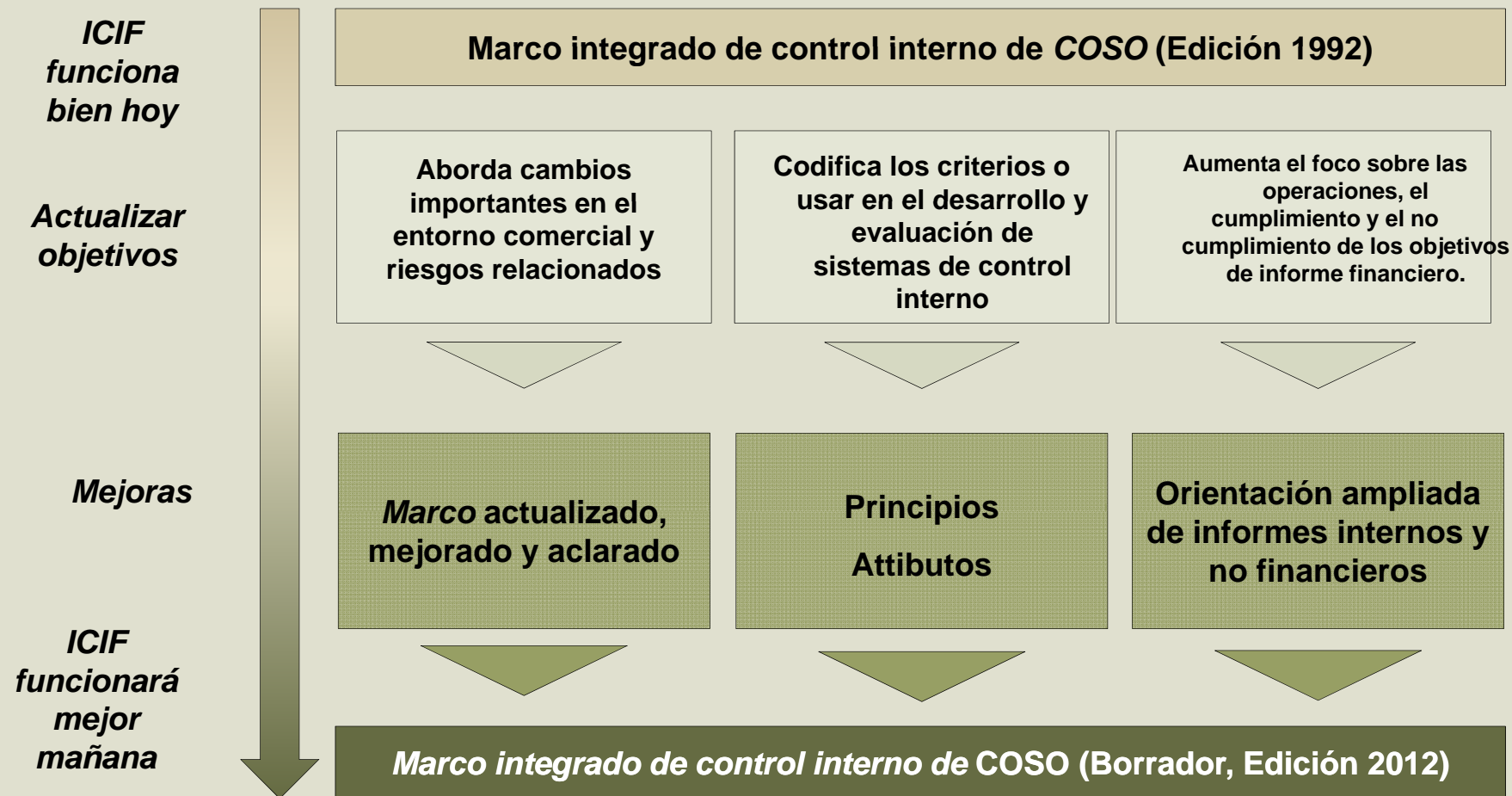
# Desarrollos externos que afectan la misión

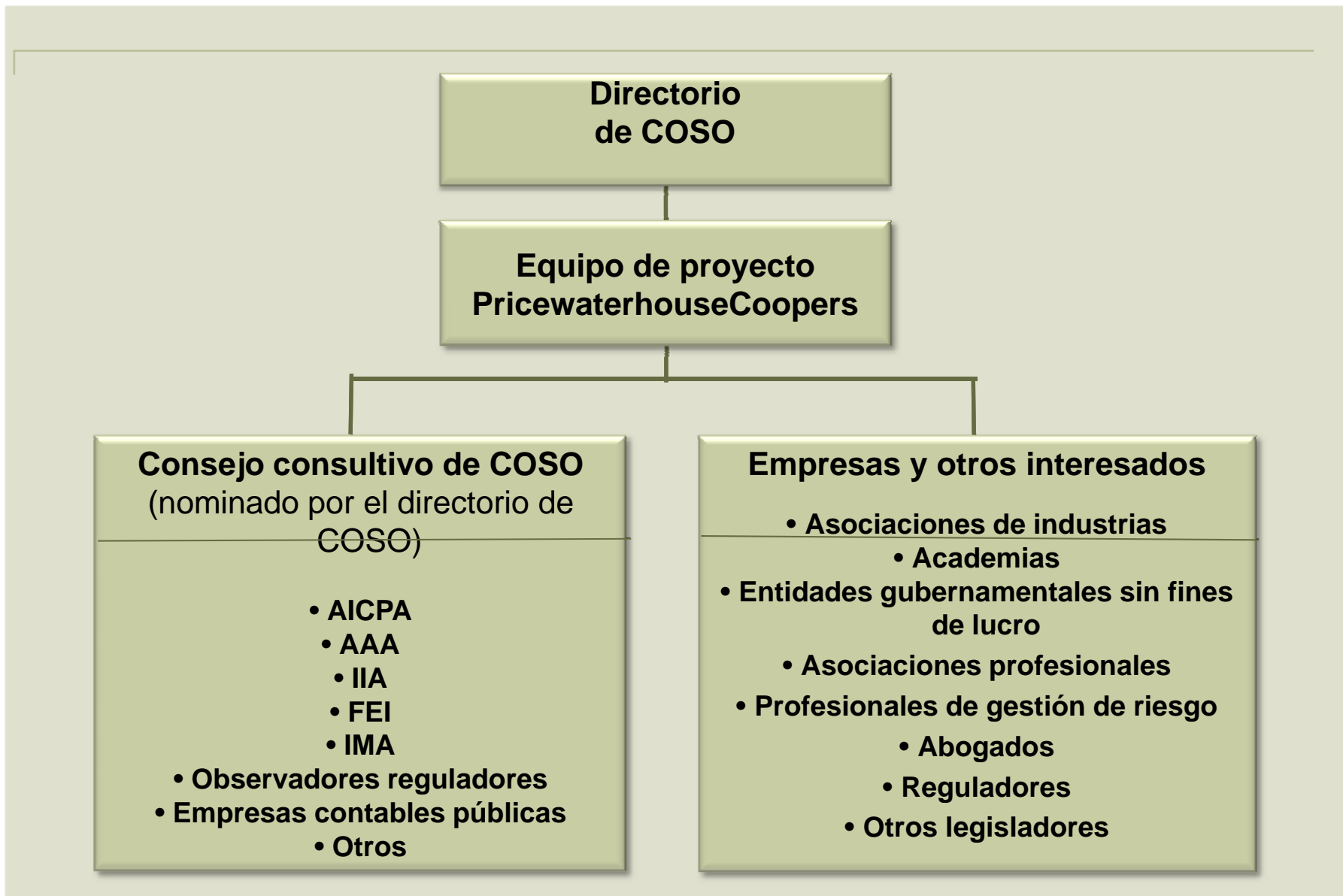
- Requisito SOX §404 – informes públicos sobre eficacia de control interno
- Foco de la crisis financiera reciente sobre las ineptitudes de la gestión de riesgo – presión sobre los directorios se involucren más en la gestión de riesgo
- Inquietudes continuas sobre los informes financieros fraudulentos

## **II. ACERCA DEL PROCESO DE ACTUALIZACIÓN PARA EL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO**



# ¿Por qué actualizar lo que funciona?





# El proyecto actual: Tres productos

Un *Marco Integrado de Control Interno* actualizado

Documento acompañante:  
Control interno sobre los informes financieros externos (ICEFR)

Herramientas de evaluación para utilizar en la evaluación de la eficacia general del control interno

# Encuesta de interesados

- Más de 700 respuestas
- Respuestas de una amplia gama de organizaciones/individuos
  - Organizaciones grandes, pequeñas y sin fines de lucro
  - 1 de cada 4 encuestados no son de Estados Unidos
  - La mayoría de los encuestados han estado usando el Marco durante más de 5 años
- 85% apoyó la actualización, pero no una reforma importante del Marco

# **III. ACERCA DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO**

# Marco Integrado de Control Interno

## Define:

- Control interno y sus componentes
- Objetivo del control interno
- Componentes y categorías
- Roles y responsabilidades



# Marco Integrado de Control Interno

- El marco más referenciado para evaluar el control interno – especialmente el control interno sobre los informes financieros
- Influenció la legislación y la práctica en muchos lugares
  - Sarbanes-Oxley
  - Ministerio de Finanzas chino
  - Comisión de Valores de Japón
  - Se debería trabajar para tener mayor armonización

# Marco Integrado de Control Interno

- Primera publicación en 1992
- Obtuvo aceptación amplia luego de fracasos de control financiero de principios de la década de 2000
- El marco más utilizado en Estados Unidos
- Sin embargo...
  - Desde 1992, en entorno operativo ha evolucionado
  - Los conceptos del marco son eternos, pero el contexto necesita actualización



# Definir el control interno

El control interno es un proceso, efectuado por el directorio, la dirección, y otro personal de una entidad, diseñado para brindar garantía razonable sobre el logro de objetivos de las siguientes categorías:

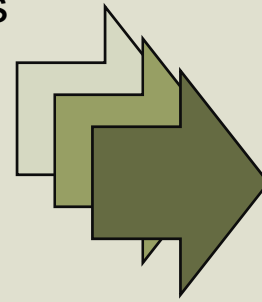
- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de los informes.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

# Puntos clave

- Adecuado para todos los tipos y tamaños de organizaciones
  - El impacto varía según la organización
- Adecuado no sólo para los informes financieros, sino también para las operaciones y el cumplimiento de objetivos y actividades
- Enfoque basado en los principios que permite aplicar flexibilidad a la entidad, a los niveles operativo y funcional.

# Un entorno de negocios cambiante...

- Expectativas de supervisión del gobierno
- Globalización de los mercados y las operaciones
- Cambios en los modelos de negocios
- Demandas y complejidad de normas, regulaciones y estándares
- Expectativas de competencias y responsabilidades
- Uso y dependencia de tecnología que evoluciona



**...impulsa las actualizaciones del marco**

# **IV. ACERCA DE LOS CAMBIOS PROPUESTOS AL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO**

# “Actualizar” el marco

- Las mejoras no tienen el objetivo de modificar los conceptos centrales desarrollados en el marco original
  - Sin embargo, puede haber cambios relacionados con la aplicación de estos conceptos que podrían tener impacto en la manera en que responden las empresas
- Otros objetivos del proyecto incluyen:
  - Agregar más concentración en los objetivos de control operativos y de cumplimiento
  - Identificar explícitamente principios y atributos para brindar eficiencia y una base para la eficacia de la evaluación

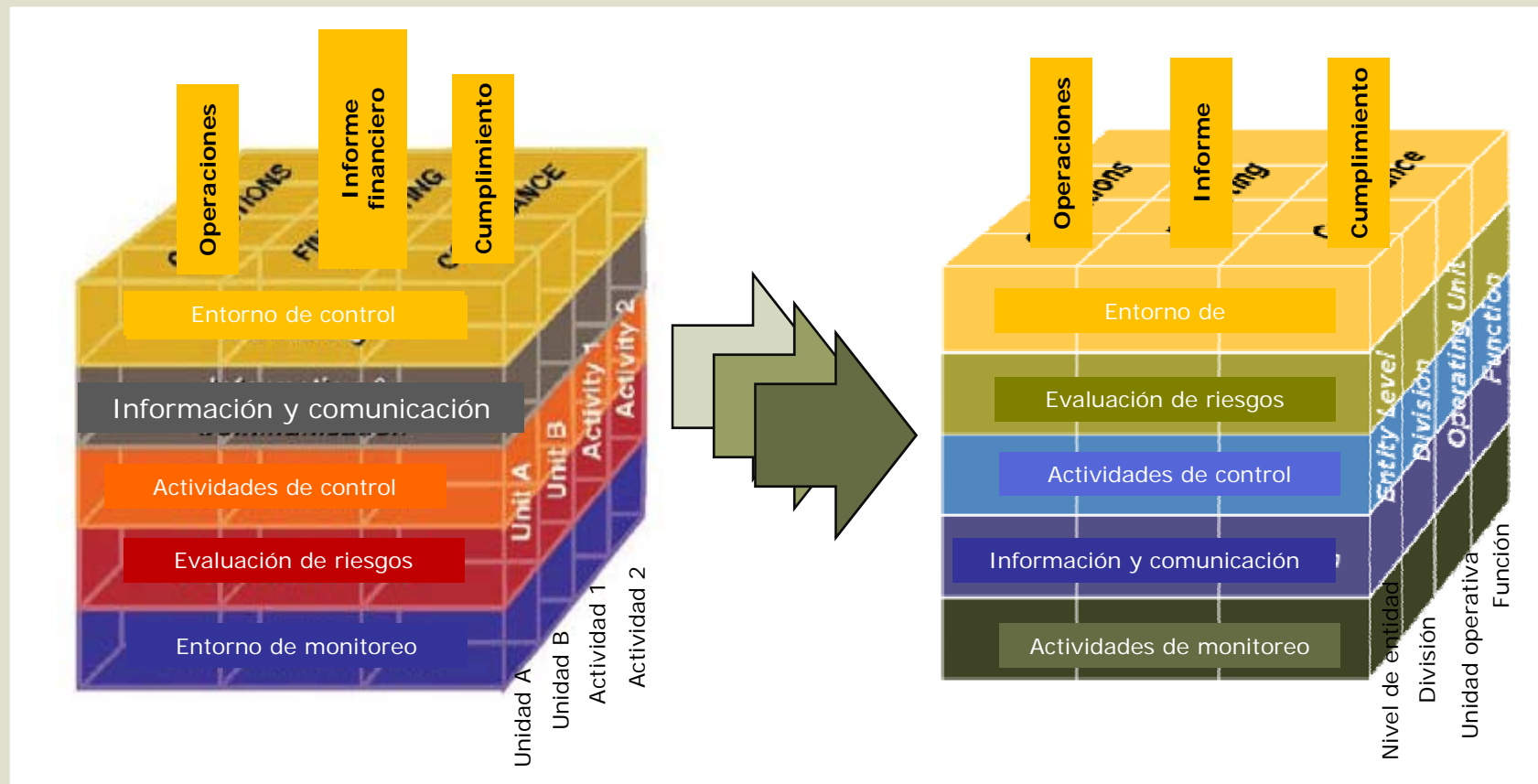
## Qué no cambia...

- Definición de control interno
- Cinco componentes de control interno
- Criterios utilizados para evaluar la eficacia de los sistemas de control interno
- Uso de juicio en la evaluación de la eficacia de sistemas de control interno

## Qué cambia...

- Codificación de principios con aplicación universal para el uso en el desarrollo y evaluación de la eficacia del sistema de control interno
- Objetivo de informes financieros ampliado para abordar los objetivos de informes externos, financieros y no financieros
- Mayor concentración en operaciones, cumplimiento y objetivos de informe no financieros basados en aportes de usuarios

# La mayoría es conocido...



# Ejemplos de cambios importantes

- La organización considera el potencial de fraude relacionado con la declaración falsa material de informes, la protección inadecuada de activos, la protección inadecuada de activos, y corrupción en la evaluación de riesgos para el logro de objetivos
- La organización selecciona y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para dar apoyo al logro de objetivos
- La organización selecciona, desarrolla y realizar evaluaciones continuas y/o individuales para asegurar si los componentes de control interno están presentes y en funcionamiento



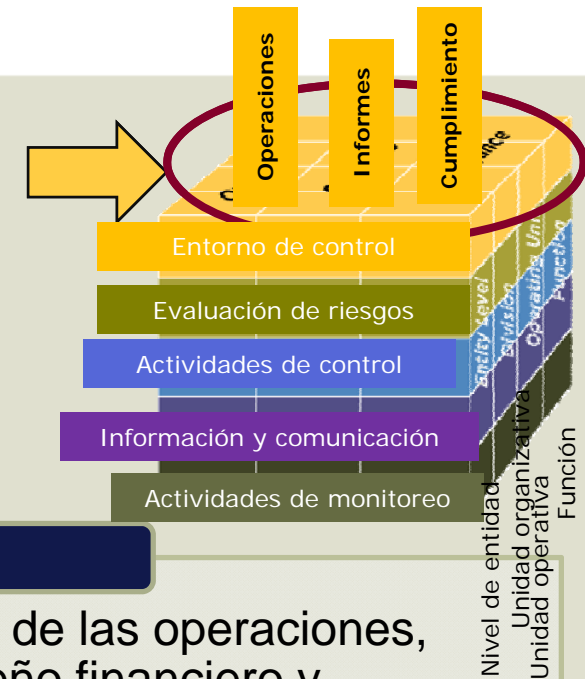
# Puntos clave

- Identifica atributos clave para cada principio
- Considera la relación con la gestión de riesgo empresarial, lo que permite la integración de los modelos ERM COSO e ICIF.



Los cambios no son importantes, pero sin embargo requieren revisión y actualizaciones potenciales para una cantidad de procesos, actividades y documentación

# Objetivos



## Objetivos de operaciones

- Concernientes a la eficacia y la efectividad de las operaciones, inclusive operaciones y metas de desempeño financiero y protección de activos contra las pérdidas.

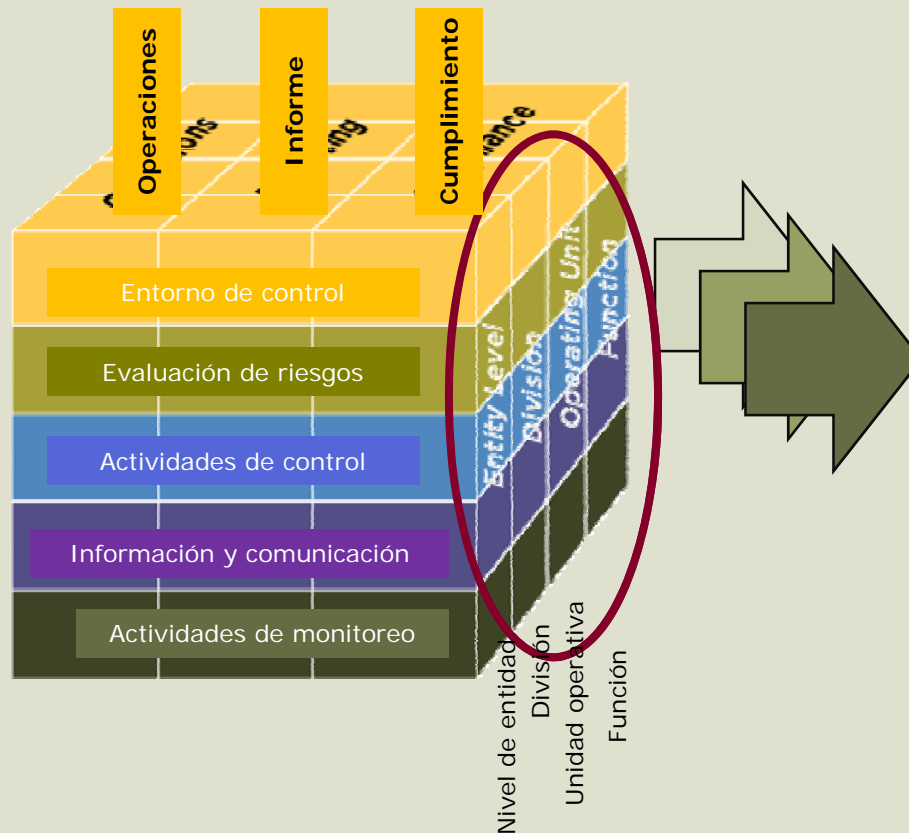
## Objetivos de informe

- Concernientes a la confiabilidad de los informes, incluso los informes financieros internos, externos y no financieros.

## Compliance Objectives

- Concerniente a las leyes y regulaciones a las cuales está sujeta la entidad

# En toda la organización



- La entidad general, divisiones, subsidiarias, unidades operativas o funciones
  - Procesos de negocio como por ejemplo ventas, compras, producción, marketing

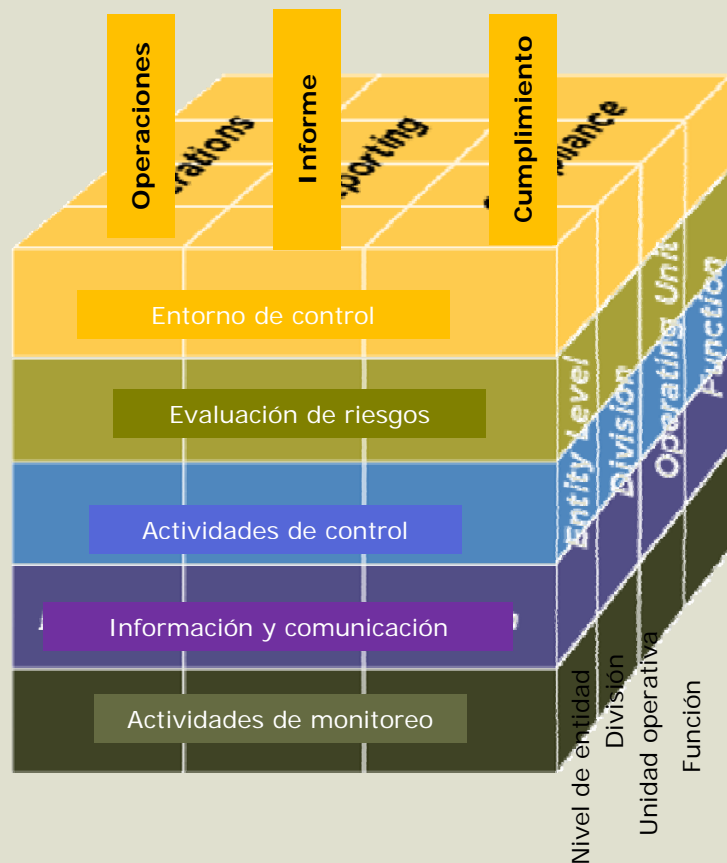
# Especificidad: los principios

- 17 “principios” extraídos de los cinco componentes del marco
- Los 17 principios se aplican a cada categoría de objetivo, así como también a los objetivos individuales dentro de las categorías
- Generalmente se espera que todos los principios, en cierta medida, estén presentes y funcionando para que una organización tenga un control interno eficaz



Cuando no se cumple un principio, existe cierta forma de deficiencia de control interno

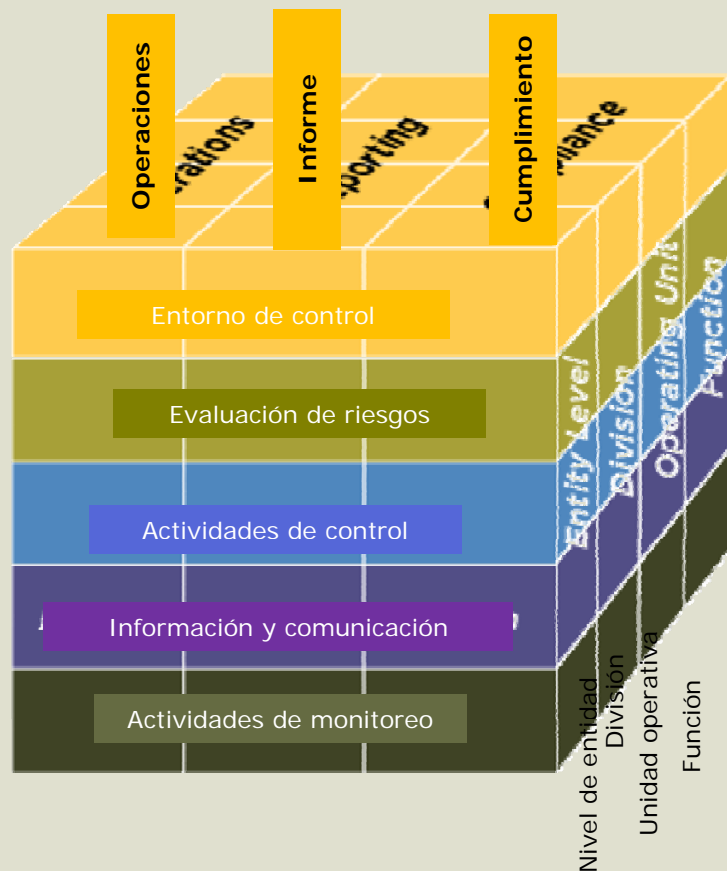
# Especificidad: los principios



## *Entorno de control*

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

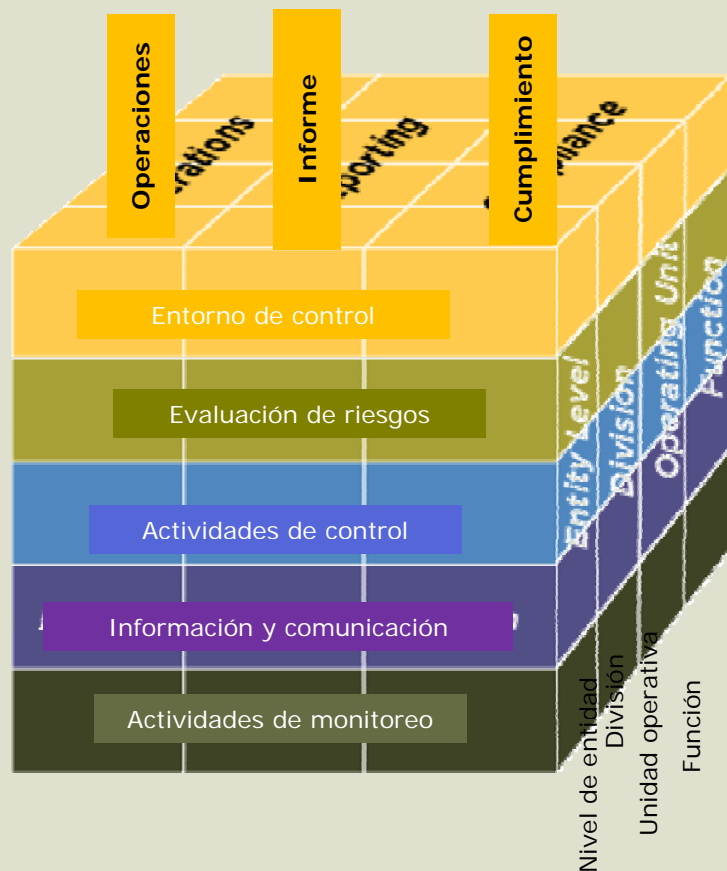
# Especificidad: los principios



## *Evaluación de riesgos*

6. Especifica objetivos relevantes
7. Identifica y evalúa riesgos
8. Identifica y evalúa cambios importantes
9. Evalúa el riesgo de fraude

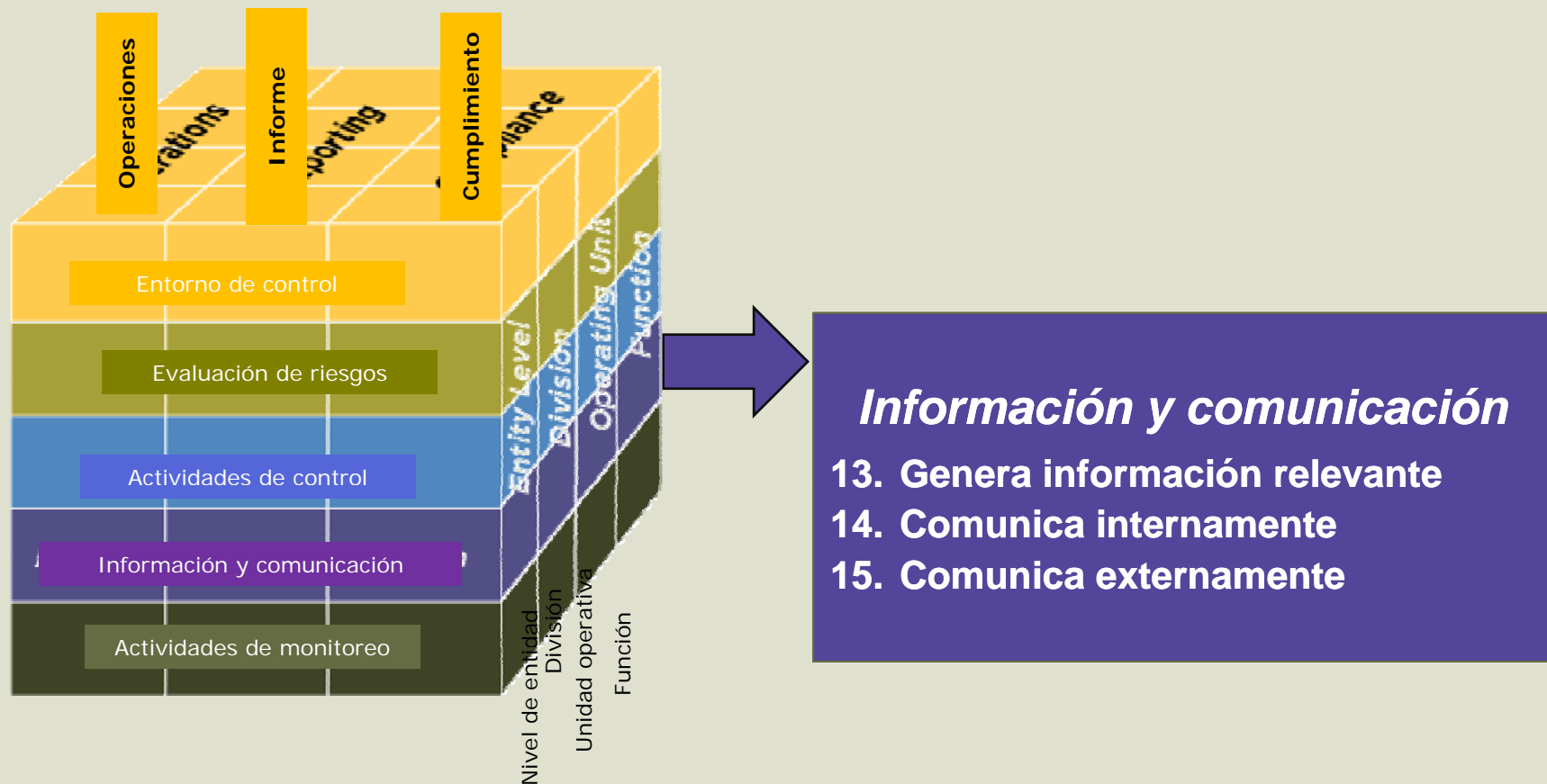
# Especificidad: los principios



## *Actividades de control*

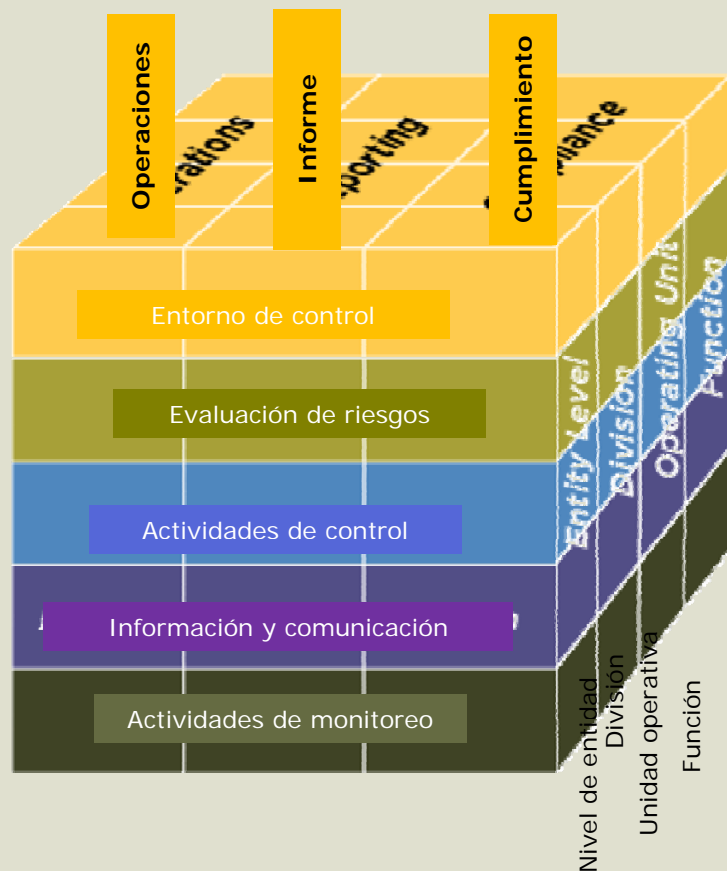
10. Selecciona y desarrolla actividades de control
11. Selecciona desarrolla controles generales sobre tecnología
12. Se implementa a través de políticas y procedimientos

# Especificidad: los principios





# Especificidad: los principios



## *Actividades de monitoreo*

- 16. Realiza evaluaciones continuas e individuales
- 17. Evalúa y comunica deficiencias

# Especificidad: los atributos

- Cada principio es apoyado por atributos, que representan características relacionadas con el principio



- Generalmente se espera que cada atributo esté presente
- Puede ser posible tener un principio presente y funcionando sin tener todos los atributos

# Ejemplo: una deficiencia puede o no existir si...

## Entorno de control

- Principio 2 – El directorio demuestra independencia de gestión y ejerce supervisión para el desarrollo y el desempeño del control interno.

1. Establece las responsabilidades de supervisión del directorio	Sí
2. Conserva o delega responsabilidades de supervisión	Sí
3. Aplica experiencia relevante	Sí
4. Opera de manera independiente <i>“El directorio tiene suficientes miembros independientes de la organización y demuestran objetividad”.</i>	No
5. Brinda supervisión	Sí

# V. EL CAMINO A SEGUIR

# Período de exposición: se va, se va, se fue...



# Cuándo implementar

- Sus circunstancias dictan lo rápido que deben hacerse los cambios
  - Versión final a emitirse a fines de 2012
  - Control de orientación por la Comisión de Valores u otros reguladores
  - COSO, de manera bastante natural, cree que las ventajas del marco actualizado impulsarán la adopción lo más rápido posible.

# COSO: mirando al futuro

- Actualizando el *Marco integrado de control interno*
- A través de documentos para ayudar a los interesados de GRE avanzar a lo largo de la “curva de madurez” de un proceso de GRE efectivo
- Investigación adicional y orientación sobre el entorno de control que trata problemas conductuales y otros problemas de investigación de “lado blando” como la “racionalización” y el exceso de confianza
- Brindando orientación sobre control interno en el sector público.
- Pronto:
  - Trampas de juicio
  - GRE y Cloud Computing
  - Avances en la evaluación de riesgo de GRE y enfoques de priorización

# ¿Preguntas?





# ¿Preguntas?

## The Institute of Internal Auditors

---

**Richard Chambers, CIA, CGAP, CCSA, CRMA**

*Presidente y director ejecutivo*

[richard.chambers@theiia.org](mailto:richard.chambers@theiia.org)

**Twitter: @RFCHAMBERS**

