



Soluciones
Contables,
Legales y
Fiscales, S. A.



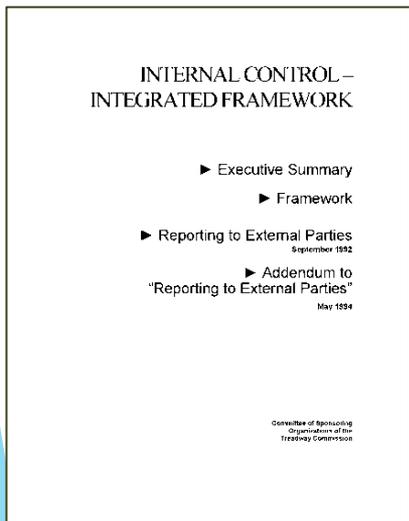
Control Interno Moderno

“El éxito debe medirse no por la posición a que una persona ha llegado, sino por su esfuerzo por triunfar” (Booker T. Washington; educador, orador, cohesor y líder de la comunidad negra estadounidense; 1856 - 1915)

Msc. Omar Lawrence García

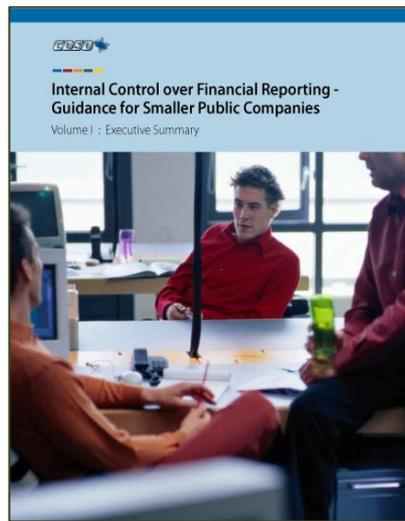
Enero, 2016

Publicaciones sobre COSO I



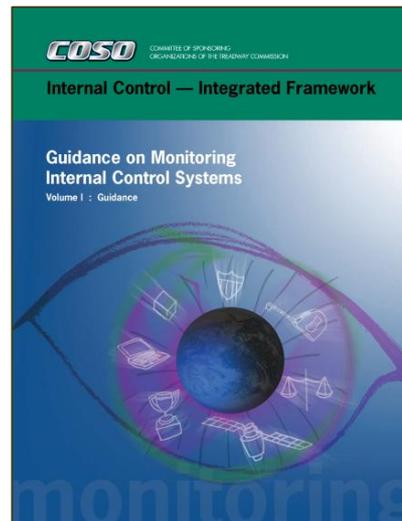
1992

El marco original



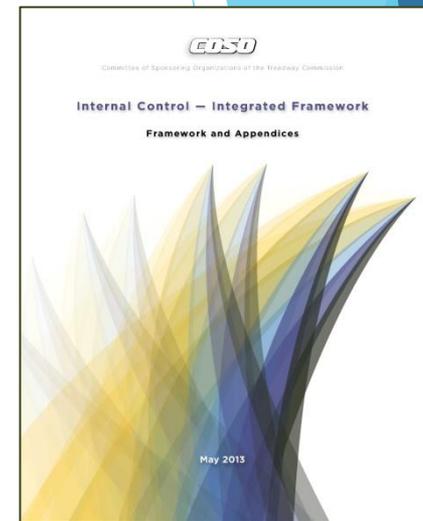
2006

Para Pymes



2009

Guía sobre Monitoreo



2013

El marco actualizado



Consideraciones para la actualización de COSO I

- ✓ Expectativas para la supervisión del gobierno
- ✓ Globalización de mercados y operaciones
- ✓ Cambios y mayores complejidades en los negocios
- ✓ Demandas y complejidades de las leyes, normativas, regulaciones y estándares
- ✓ Expectativas de competencias y responsabilidades
- ✓ Uso de, y confianza en, tecnologías emergentes
- ✓ Expectativas relacionadas a prevenir y detectar el fraude

COSO I versión 2013

Lo que no cambia...

- La definición de control interno
- Las tres categorías de objetivos y los cinco componentes
- Cada uno de los cinco componentes es requerido para un control interno efectivo
- El rol importante sobre el diseño, implementación y conducción del control interno, y la evaluación de su efectividad

Lo que cambia...

- Se consideran los cambios en ambientes del negocio y las operaciones
- Los objetivos operativos y de reporte se expanden
- Conceptos fundamentales sobre los cinco componentes se articulan como principios
- Se anexan alcances adicionales y ejemplos relevantes para los objetivos operativos, de cumplimiento y reportes no financieros



Control Interno

- ▶ Un **proceso**, efectuado por la Junta Directiva, la Gerencia General, y resto del personal, **diseñado** para proporcionar "**seguridad razonable**" en relación a la consecución **de objetivos** operacionales, de reporte y cumplimiento. Esto Garantiza:
 - ❖ **Eficacia** y **eficiencia** de las operaciones
 - ❖ La **fiabilidad** de la información financiera
 - ❖ **Cumplimiento** de las leyes y reglamentos aplicables
 - ❖ **Salvaguarda** de los Activos



- Un **proceso**: consiste en un conjunto de operaciones a que se somete una actividad o producto para elaborarla o transformarla.
- **Diseñar**: consiste en elaborar un plan detallado para la ejecución de una acción o idea.
- **Seguridad razonable**: Que no es completa o total, de tal forma que el sistema de control interno debe ser debidamente diseñado, para que todos los componentes sirvan como apoyo entre sí y aumentar el grado de seguridad razonable.
- Consecución de **objetivos: lograr los objetivos planteados**, sean cualitativos o cuantitativos, principalmente los relacionados al buen desempeño y la obtención de resultados positivos, traducidos en el incremento de las utilidades



- La **efectividad**: es la capacidad de lograr un efecto deseado, esperado o anhelado.
- **Eficiente**: cuando se alcanza el objetivo con el mínimo de recursos posibles.
- La **fiabilidad**: es la probabilidad de que un cosa funcione bien o sea segura, de esta forma los resultados están garantizados.
- **Cumplir**: comprende la realización de las funciones correspondientes estipuladas por leyes u órdenes.
- El **salvaguardar**: conlleva a la protección de bienes y/o activos, haciendo uso correcto de los mismos para aprovechar sus características en la ejecución de funciones.



COSO I

- ▶ Los componentes de COSO están relacionados con los objetivos de la entidad y a nivel de toda la entidad formando un cubo:
- Las tres categorías de objetivos - operacional, reportes y cumplimiento - son las columnas
- Los cinco componentes son las filas
- La tercera dimensión está conformada por la estructura organizacional de una entidad



Principios COSO I

Ambiente de Control

1. Demostrar el compromiso con la integridad y valores éticos
2. Ejercer la supervisión responsable
3. Establece la estructura, autoridad y responsabilidad
4. Demostrar el compromiso con la competencia
5. Reforzar la responsabilidad

Evaluación de Riesgo

6. Especificar objetivos apropiados
7. Identificar y analizar riesgos
8. Evaluar el riesgo de fraude
9. Identificar y analizar cambios significativos

Actividades de Control

10. Seleccionar y desarrollar actividades de control
11. Seleccionar y desarrollar controles generales en relación a la tecnología
12. Implementaciones a través de políticas y procedimientos

Información & Comunicación

13. Uso de información relevante
14. Comunicación interna
15. Comunicación externa

Actividades de Monitoreo

16. Conduce evaluaciones sobre la marcha y/o separadas
17. Evalúa y comunica deficiencias

Como desarrollar una CULTURA DE CONTROL

Establecer un buen ambiente de control

La **actitud apropiada en el nivel superior** de la organización relacionado a los controles internos es necesaria para que la organización cuente con buenos controles internos. **Los otros niveles necesitan el compromiso por parte de los líderes para que puedan desempeñar sus roles de manera efectiva**, en cuanto a los controles internos, sin que se anulen los controles diseñados.

Utilizar la segregación de funciones

La segregación de funciones evita que una persona tenga el control de todas las etapas de un proceso o transacción, limitando la probabilidad de riesgo y fraude. En otras palabras, **la segregación de funciones reduce los riesgos inherentes que existen** cuando una persona posee el control sobre la iniciación, la aprobación, el registro, la revisión y la conciliación de un proceso o transacción.

Actividades regulares de seguimiento y revisión

Una empresa debe planear actividades de seguimiento en forma regular para analizar los informes, procesos e individuos dentro de la organización.



DANKSCHEEN

BIYAN
SHUKRIA

GRACIAS

THANK

ARIGATO

YOU

SHUKURIA

BOLZIN
MERCII

JUSPAXAR

TASHAKKUR ATU

SUKSAMA
EKHMET

GRAZIE
MEHRBANI
PALDIES

KOMAPSUMNIDA

GOZAIMASHITA
EFCHARISTO

AGUYJE
FAKAAUE

YAQHANYELAY

TINGKI

SPASSIDO

SHACHALUYA

MURUN

CHALTU

SHANYABAD

WADELJA

MAYTEKA

YUSPALABATAM

AMINA

ATTO

SHES

SPASBO

DENKALJA

NEHACHALUYA

YER

UMALCHEREN

HAYOB E

ENKAZI

SINQAO

BAKTEU

MIRBACHAB