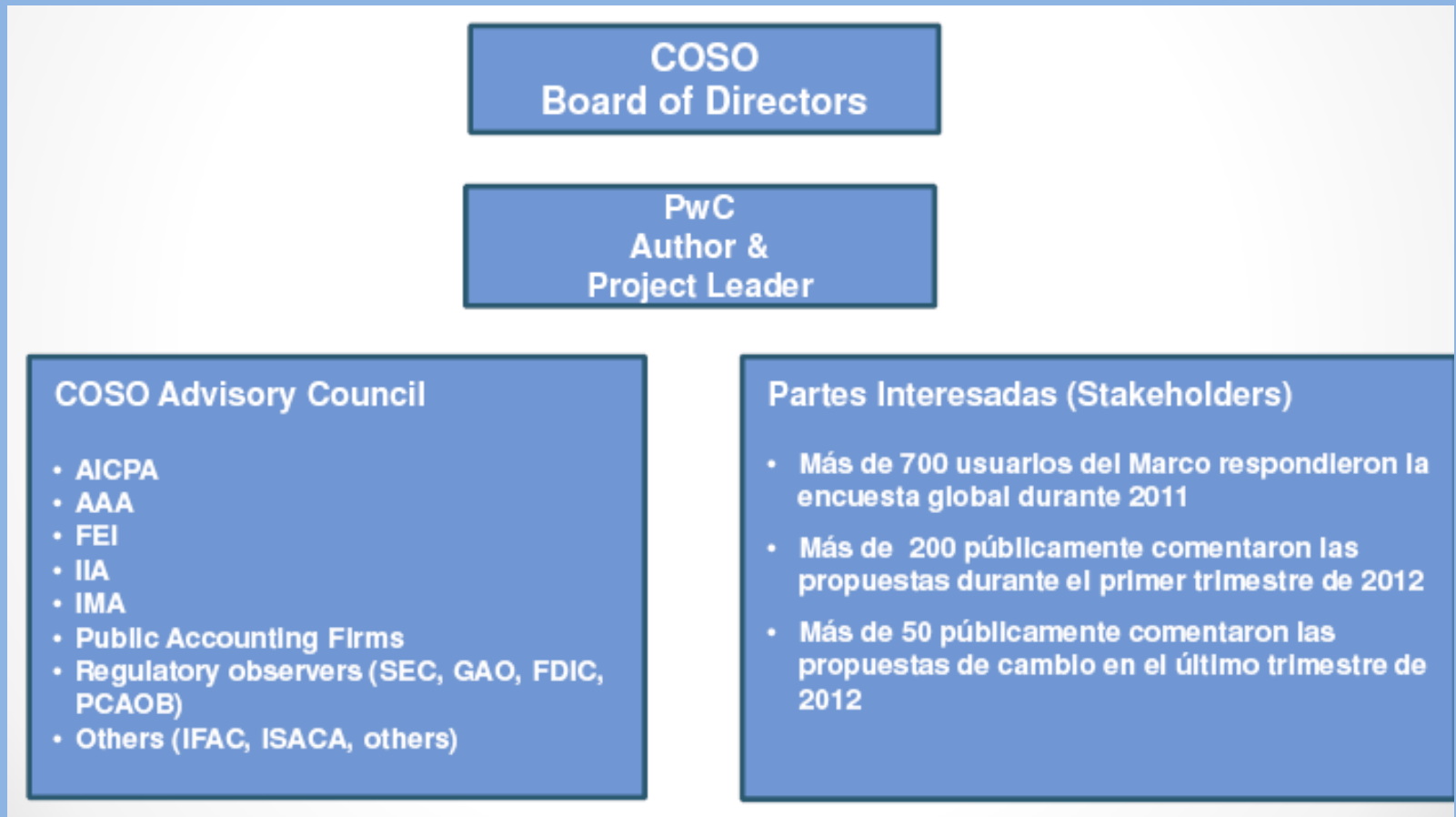


COSO II

Control Interno
Un marco integrado de trabajo
Versión 2013

PARTICIPANTES DEL PROYECTO COSO



Definición de Control Interno

Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Directorio , la Gerencia y otro personal clave de la empresa , diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.

Objetivos de Control Interno

Objetivos de operacionales

- Relacionados con la misión y visión de la entidad.
- Varían en función de las decisiones de la gestión relacionadas con el modelo de negocio, consideraciones de la industria o del sector, y los rendimientos y retornos esperados.
- Por unidad de negocio o división se trabajan objetivos para los distintos estamentos de la estructura de la empresa o entidad.
- Incluye el resguardo de activos y la prevención de fraudes.

Objetivos de Control Interno

- **Objetivos de reporte**
 - **Reportes financieros externos**
 - Estados Financieros
 - Reportes de inversión
 - **Reportes no financieros externos**
 - Reportes de Responsabilidad Social
 - Información hacia los grupos de interés
 - **Reportes internos financieros y no financieros**
 - Ejecución presupuestal.
 - Informes sobre niveles de actividad

Objetivos de Control Interno



Objetivos de cumplimiento

- Objetivos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones.
- El cumplimiento de políticas y procedimientos de la empresa o entidad.

Limitaciones del Control Interno

- Establecimiento de adecuados objetivos, como precondition para el control interno.
- El juicio humano en la toma de decisiones puede ser equivocado o sujeto a ambigüedades.
- Errores humanos .
- Posibilidad de cancelación o ignorar controles por la gerencia.
- Posibilidad de saltar controles por la colusión entre distintos actores.
- Factores externos más allá del propio ámbito de control de la entidad.

Roles y responsabilidades

Partes responsables internas

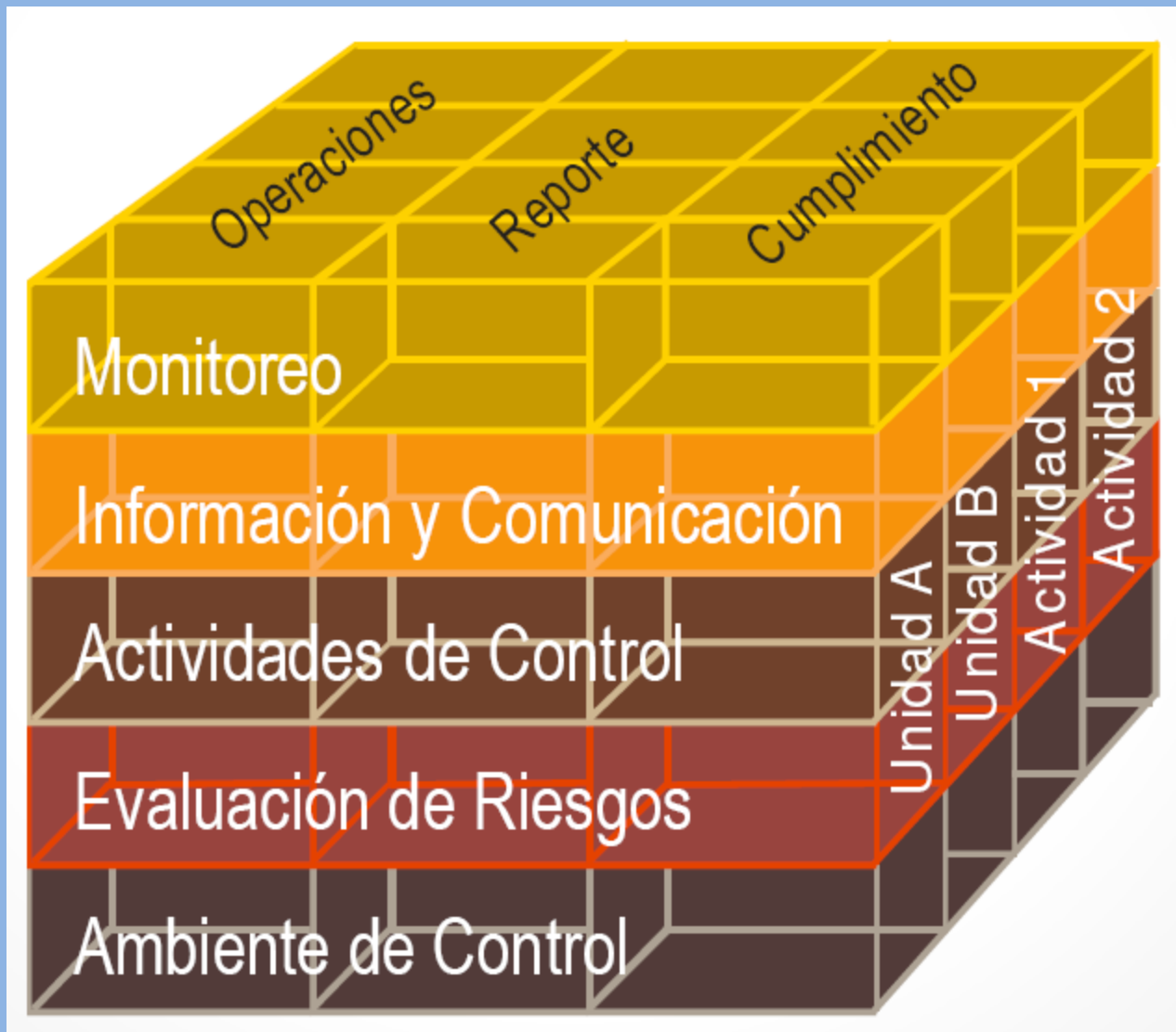
- Directorio y los Comités
- Alta gerencia
- Funciones “ core”
- Funciones de soporte
- Personal de áreas de control y riesgo
- Personal de áreas jurídicas y cumplimiento
- Auditores Internos

Roles y responsabilidades

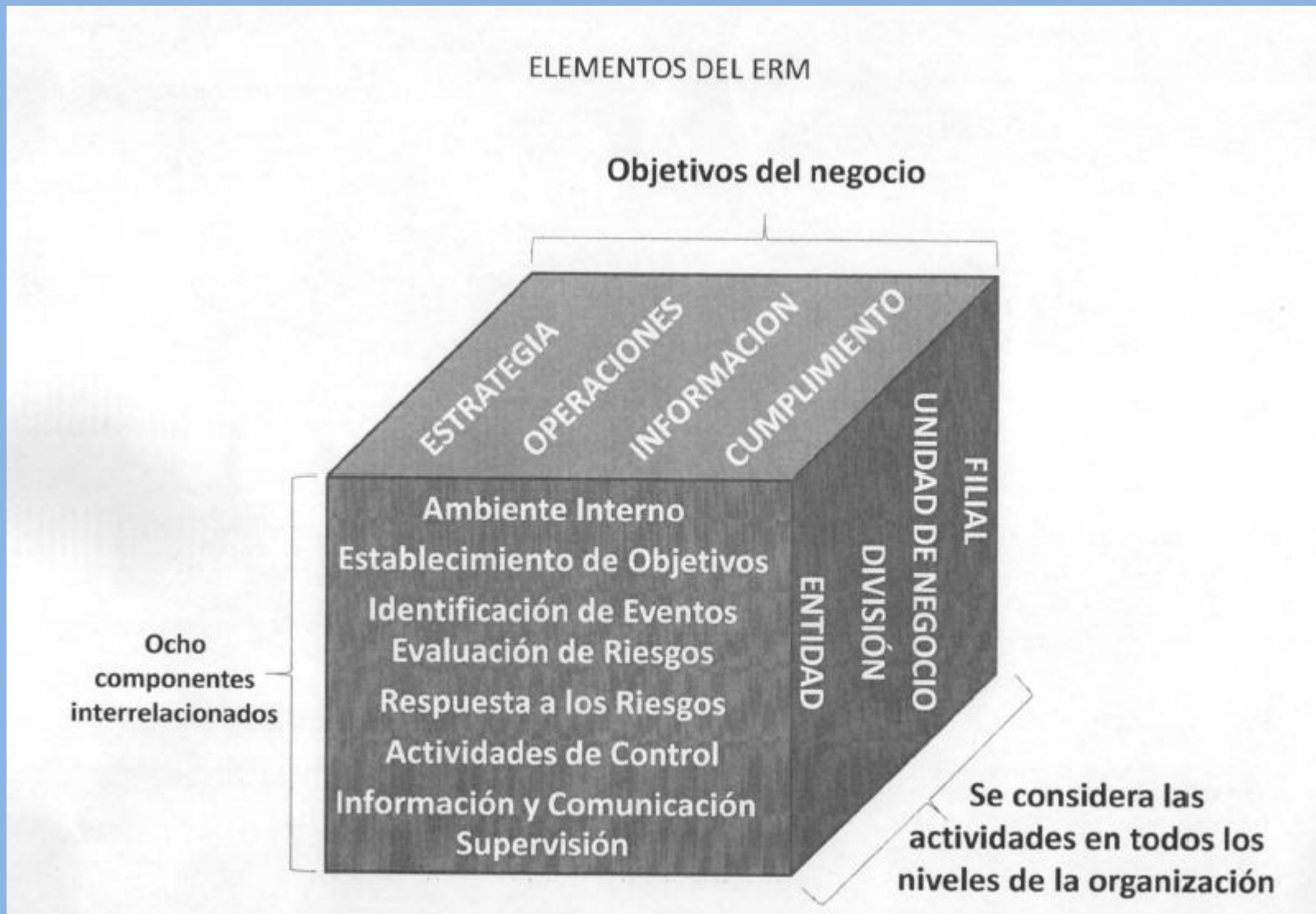
Partes externas

- Proveedores
- Grupos de interés que interactúan con la entidad
- Auditores externos
- Auditores externos del ente de control
- Analistas de mercado
- Prensa y medios

Relación Objetivos y Componentes



Relación Objetivos y Componentes



Desarrollo de Componentes




COMPONENTE DEL COSO

Ambiente de control



Ambiente de Control

The diagram features a series of five concentric white semi-circles on the left side, each corresponding to a horizontal white bar on the right. The bars are stacked vertically, with the top bar being the widest and the bottom bar being the narrowest. The semi-circles are also stacked vertically, with the largest one at the top and the smallest at the bottom. The entire diagram is set against a light blue background.

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización.

El directorio y la alta dirección establecen el ejemplo en relación con la importancia del Control Interno y las normas de actuación conducta esperada.

Enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en los colaboradores.

Punto de partida para el resto de componentes

Brinda las bases de disciplina y estructura

Ambiente de Control

Principio 1: La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos

- Se da el ejemplo.
- Se establecen estándares de conducta.
- Se evalúa la adhesión a los estándares de conducta.
- Se tratan los desvíos a los estándares en forma oportuna.

Ambiente de Control

Principio 2: El directorio demuestra independencia de la gerencia y vigila el desarrollo y funcionamiento del Control Interno

- El directorio establece sus responsabilidades de supervisión .
- Aplica los conocimientos especializados pertinentes.
- Opera independientemente.
- Supervisa el funcionamiento del sistema de Control Interno.

Ambiente de Control

Principio 3: La gerencia establece, con la vigilancia del directorio, estructuras, líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos

- Considera todas las estructuras de la entidad.
- Establece líneas de reporte.
- Define, asigna y fija los límites de las autoridades y responsabilidades.

Ambiente de Control

Principio 4: La organización demuestra compromiso para reclutar, desarrollar y retener individuos competentes en función de los objetivos

- Establece políticas y prácticas.
- Evalúa competencias y encara las deficiencias detectadas.
- Recluta, desarrolla y retiene capacidades suficientes y competentes.
- Planifica y prepara la sucesión.

Ambiente de Control

Principio 5: La organización tiene personas responsables por las responsabilidades de Control Interno en función de los objetivos

- Exige el cumplimiento de la rendición de cuentas a través de las estructuras, autoridades y responsabilidades.
- Establece medidas de rendimiento, incentivos y recompensas.
- Evalúa las medidas del rendimiento, los incentivos y recompensas de acuerdo a la pertinencia de las mismas.
- Considera la presión sobre el logro de objetivos.
- Evalúa el rendimiento y recompensas o la aplicación de medidas disciplinarias.