

[www.pwc.com](http://www.pwc.com)

# *Marco Integrado de Control Interno COSO 2013*

Alcaldía de Medellín

Secretaría de Evaluación y Control

Noviembre 2014

---

## Qué es COSO?

- Creado en 1985 por la National Commission on Fraudulent Financial Reporting (Treadway Commission)
- Iniciativa de 5 organizaciones:

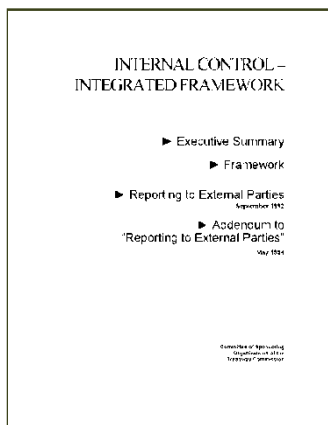


The Association of  
Accountants and  
Financial Professionals  
in Business

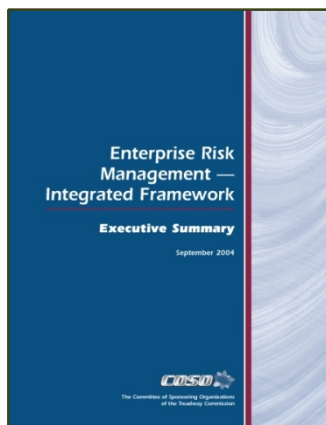


**Misión:** “Proporcionar **liderazgo de pensamiento** a través de la elaboración de marcos y directrices globales sobre la gestión del **riesgo empresarial, el control interno** y el **fraude**, diseñado para mejorar el desempeño y gestión organizacional y reducir el fraude en las organizaciones”

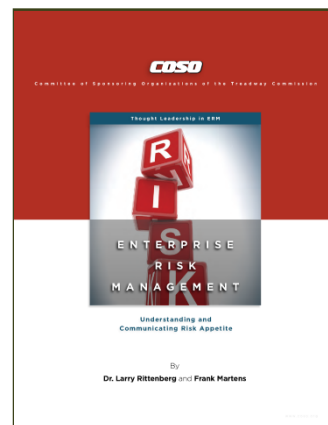
# COSO – Líderes de pensamiento



1992



2004

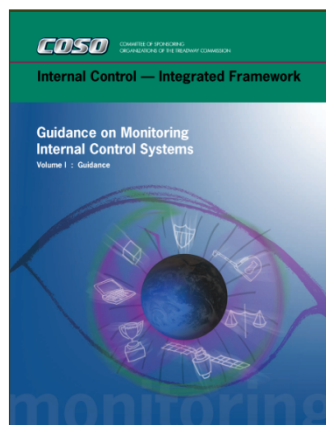


By Steven M. Glover and Douglas P. Prawitt

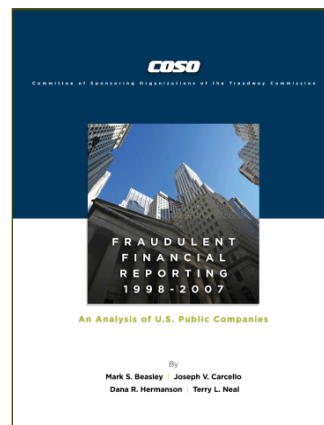
By Crowe Horwath LLP, Warren Chan, Eugene Leung, Heidi Pitt



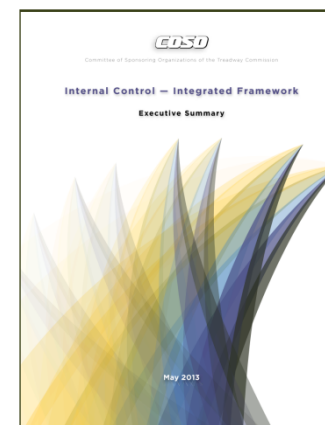
2006



2009



2010



2013

COSO 2013 - Marco Integrado de Control Interno  
PwC Colombia

Noviembre 2014

---

# ***Marco Integrado de Control Interno***

- La publicación de 1992 permitía a la administración de una organización:
  - Establecer
  - Monitorear
  - Evaluar
  - Reportar acerca del control interno.

El marco original ganó una amplia aceptación y uso en todo el mundo..

- La publicación del 2013 (actualización del original) facilita su uso y aplicación
  - Teniendo en cuenta los cambios en los negocio y el entorno en el que operan.
  - Articulado los principios que deben estar presentes y clarificando los requisitos de un control interno efectivo.
  - Animando a los usuarios a aplicar el control interno en objetivos adicionales

## *Definición de control interno*

“ El control interno es un **proceso**, efectuado por la **Junta Directiva, la gerencia y otro personal**, diseñado para proporcionar una **seguridad razonable** sobre el **logro de los objetivos** relacionados con las operaciones, el reporte y los objetivos de cumplimiento”

El énfasis en la definición el control interno es:

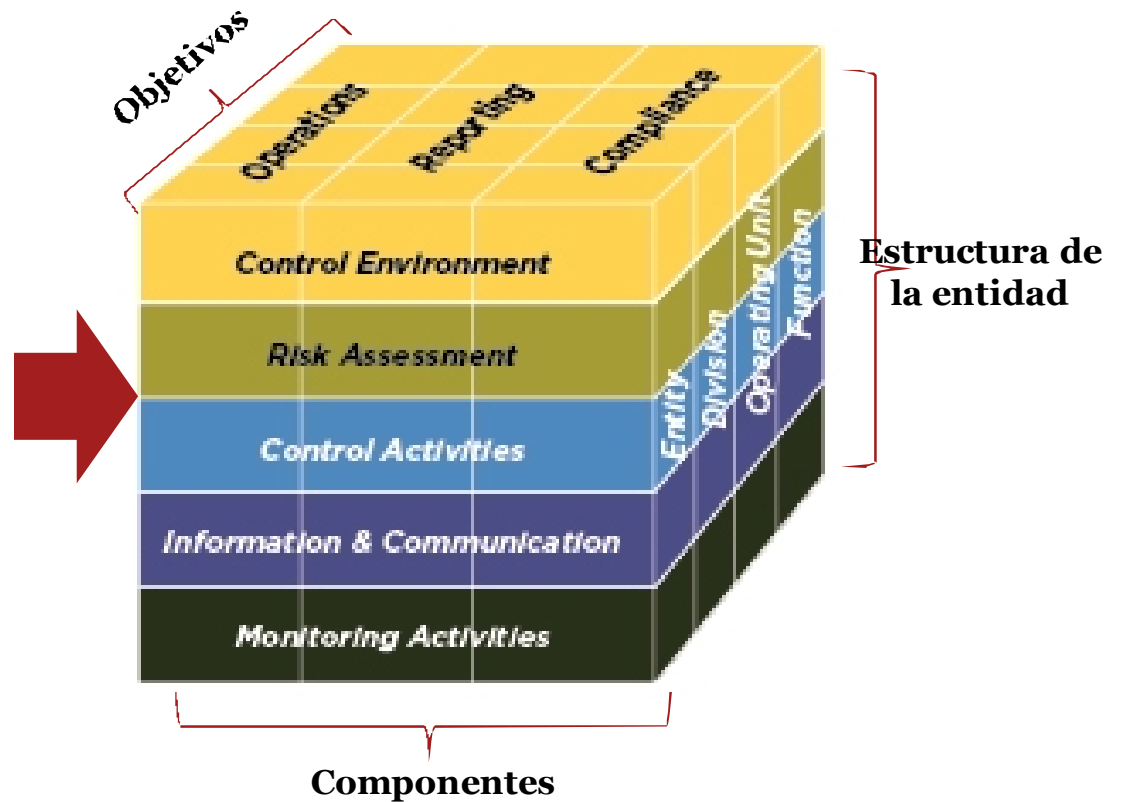
- Es un **proceso** porque consta de tareas y actividades – es el medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- **Efectuado por la gente**, no son simplemente políticas, manuales de procedimientos, sistemas y formatos, sino que también son las personas y las acciones que se toman en todo nivel de una organización.
- **Capaz de proporcionar una seguridad razonable** – no provee aseguramientos absolutos, para la alta dirección y la Junta Directiva de una entidad
- **Orientado al logro de objetivos** en una o más categorías separadas pero superpuestas – operaciones, reporte y cumplimiento.

# COSO

COSO - Cubo de CI 1992

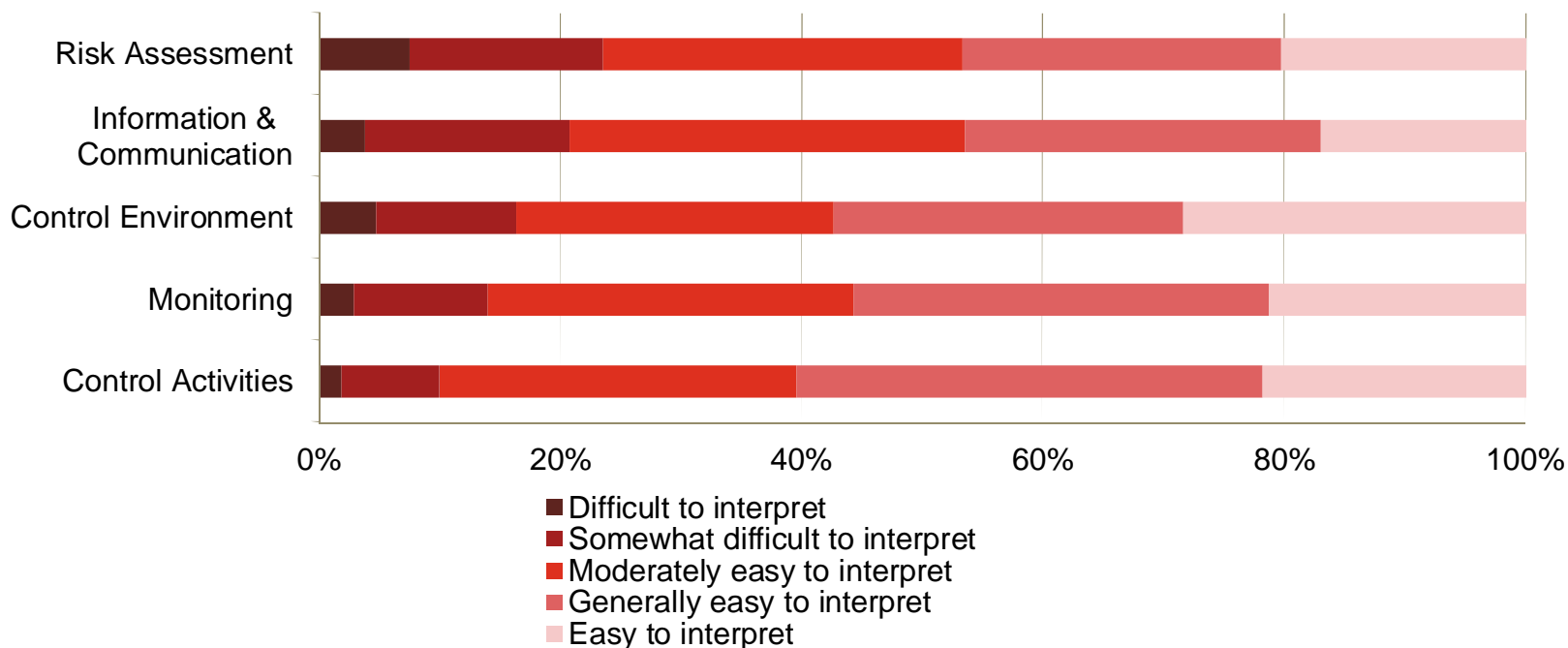


COSO Cubo de CI 2013



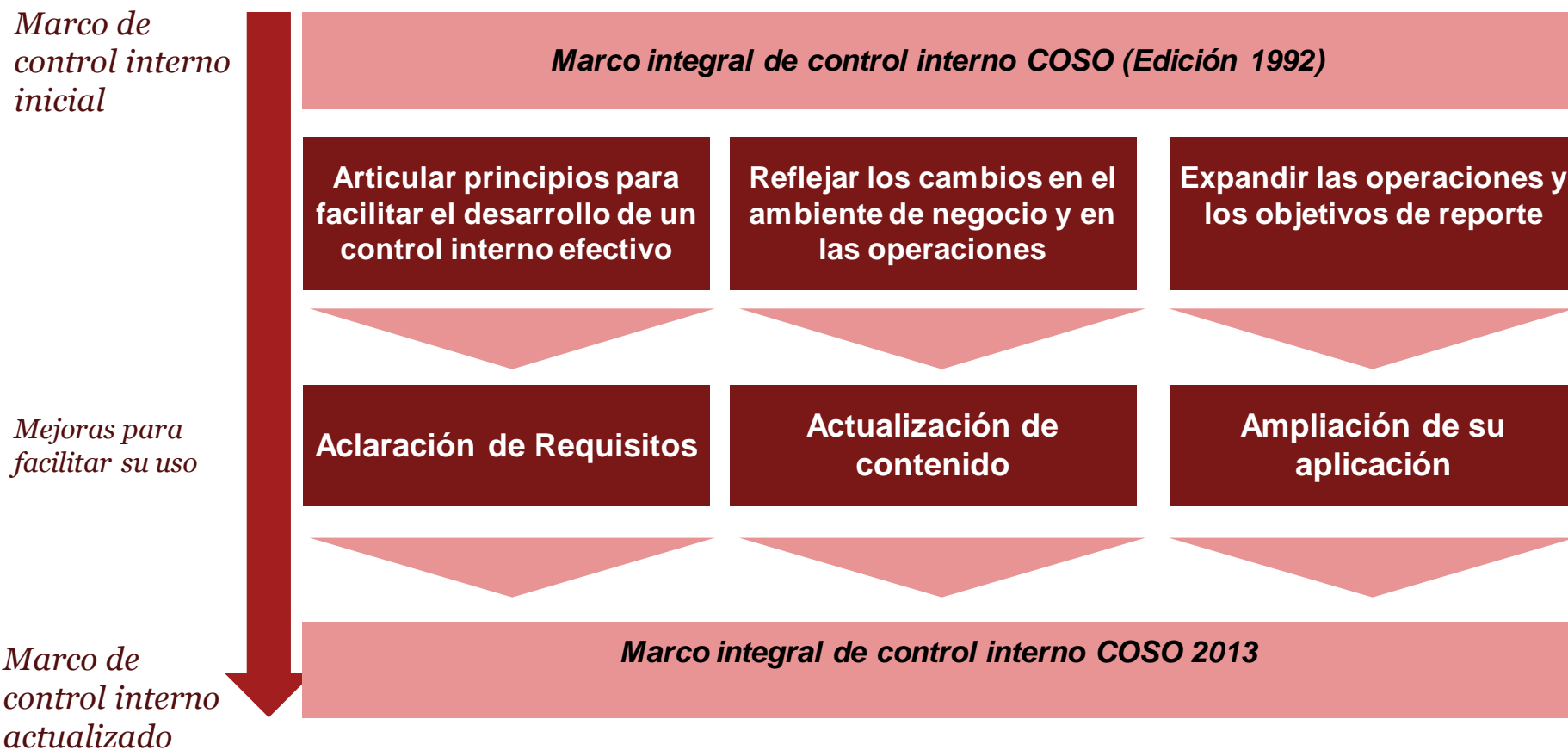
## ***En la aplicación de COSO se identificaron ciertos desafíos para los stakeholders y usuarios***

Las organizaciones no comprendían plenamente los requisitos de un control interno efectivo



*Source - COSO's survey of users and stakeholders, worldwide – January to September 2011*

# Evolución de COSO





---

## ***Porqué de la evolución de COSO?***

### **Los cambios en el entorno empresarial introducen o elevan los riesgos**

- ***Cambio principal*** – Nuevos modelos de negocio, mercados, productos, socios.
- ***Supervisión regulatoria.*** Los requerimientos regionales o mundiales, dan poco margen para el error.
- ***Expectativas nuevas y evolución de informes no financieros*** -Las partes interesadas y los reguladores buscan una mayor transparencia y confianza en sus informes.
- ***Las quiebras de empresas y eventos perjudiciales para la marca.*** Las empresas en muchas industrias tienen que volver a construir la confianza con los clientes y las partes interesadas.

### **Los cambios dentro de las empresas introducen o elevan los riesgos**

- ***Cambio principal*** – Nuevo liderazgo, crecimiento, reestructuraciones
- ***Mayor complejidad en su modelo de funcionamiento y estructura*** - Asumir nuevos proveedores de servicios o socios pueden crear riesgos que pueden estar muy alejados de la empresa
- ***Dependencia de la tecnología*** - Los nuevos usos de la tecnología existentes y las nuevas inversiones puede afectar los riesgos para las interacciones internas y externas

# *Principios de un control interno efectivo*

## Ambiente 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 para la competencia
5. Fortalece la medición de resultados

## Evaluación del Riesgo

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

## Actividades de control

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

## Información y Comunicación

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

## Actividades de Monitoreo

16. Lleva a cabo evaluaciones permanentes y / o separadas
17. Evalúa y comunica las deficiencias

## ***Principios como característica importante de los componentes del control interno***



- Los principios son adecuados y se presumen relevantes para todas las entidades
- Los principios pueden ayudar a la consecución sola, múltiple, o que superponen objetivos.
- Cuando están presentes los principios y el funcionamiento, los objetivos se especifican con claridad suficiente para evaluar el riesgo e implementar controles para mitigar el riesgo a un nivel aceptable
- Aplicando los principios que proporciona una base para el control de lo que está cubierto y lo que le falta a través de las operaciones dispersas y actividades subcontratadas.

# *Requisitos para un control interno efectivo*



Un sistema efectivo de control interno requiere que:

- Cada uno de los cinco componentes del control interno y de cada uno de los principios relevantes este presente y funcionando
- Los cinco componentes están funcionando juntos de una manera integrada

# Marco de Control Interno Integrado

## Componentes - Principios

### Ambiente de Control

Es el conjunto de estándares, procesos y estructuras que proveen la base para ejecutar el proceso de control interno a través de la organización

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



# Marco de Control Interno Integrado

## Componentes - Principios

### Evaluación del Riesgo

Una entidad enfrenta riesgos externos e internos; El riesgo es definido como la posibilidad de que un evento que ocurra afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación de riesgos es un proceso dinámico e interactivo.

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



# Marco de Control Interno Integrado

## Componentes - Principios

### Actividades de control

Son las actividades que se establecen a través de políticas y procedimientos para ayudar a la alta gerencia a mitigar los riesgos que se pueden presentar para el cumplimiento de los objetivos.

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



# Marco de Control Interno Integrado

## Componentes - Principios

### Información y Comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el cumplimiento de objetivos. La comunicación es un proceso continuo e iterativo de proveer, compartir y obtener la información necesaria.

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





# Marco de Control Interno Integrado

## Componentes - Principios

### Actividades de Monitoreo

Evaluaciones permanentes, evaluaciones independientes o una combinación de las dos para realizar un aseguramiento de los cinco componentes de control interno, validando que cada uno de los componentes existe y esta funcionando efectivamente.

16. Lleva a cabo evaluaciones permanentes y / o separadas
17. Evalúa y comunica las deficiencias



# ***Ambiente de Control***

## **Principio 1 – Puntos de Foco**

La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

- La Junta Directiva y la Administración a todos los niveles demuestra a través de sus directrices, acciones y comportamientos la importancia de la integridad y los valores éticos para soportar el funcionamiento del sistema de control interno.
- Las expectativas de la Junta Directiva y la Alta Gerencia respecto de la integridad y los valores éticos está definida en los estándares de conducta de la entidad y se entiende en todos los niveles de la organización, por los socios de negocios o prestadores de servicios tercerizados.
- Existen procesos para evaluar el desempeño de los individuos respecto de los estándares de conducta esperados en la organización.
- Las desviaciones sobre los estándares de conducta son identificadas y remediadas oportunamente y de manera consistente.

## ***La actualización requiere el uso de criterios adecuados para evaluar la gravedad de las deficiencias de control interno***

- Establece los criterios a considerar para evaluar la gravedad de las deficiencias de control, considerando dos niveles. Si existe una norma o regulación que establezca los criterios de calificación estos deben ser utilizados por la compañía p.e. SEC.



- Si un componente o principio en cuestión no está presente y el funcionamiento o los componentes no funcionan juntos de una manera integrada, existe una deficiencia importante
- Un sistema de control interno no es eficaz siempre que un "deficiencia importante" (o debilidad material) existe basada en el uso de los criterios apropiados.

# Qué deben hacer las Compañías

## Pasos



Paso 1

Comunicar y educar

Paso 2

Realizar una evaluación preliminar sobre el cumplimiento

Paso 3

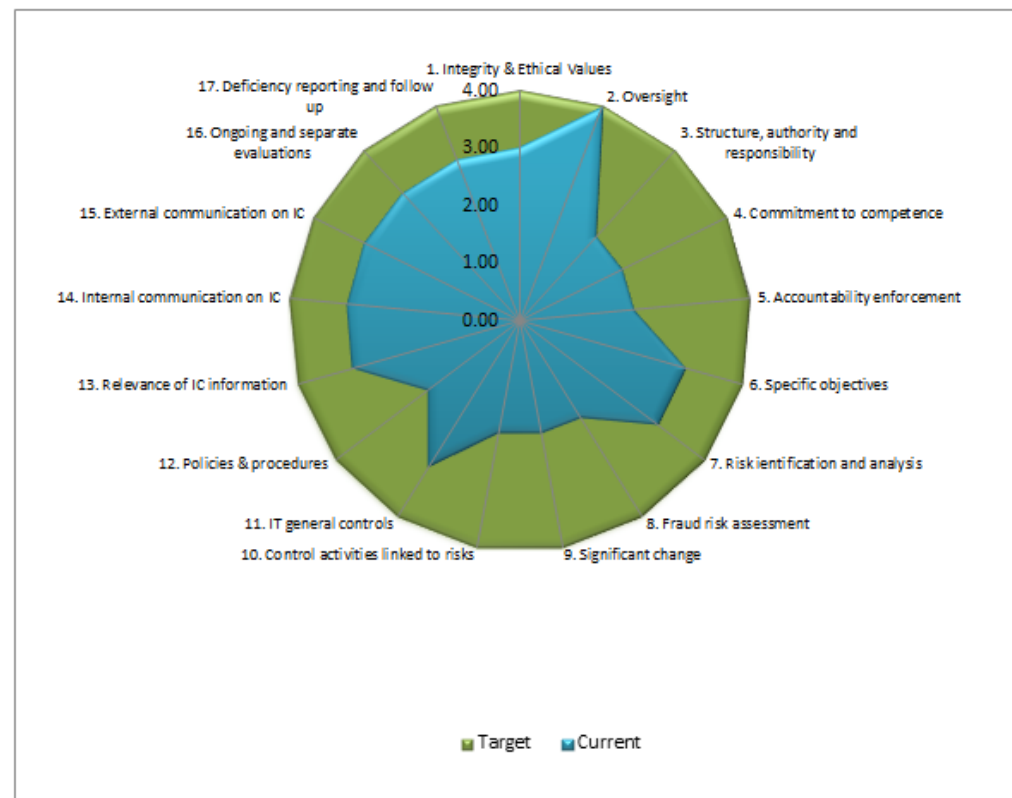
Realizar una evaluación detallada y determinara acciones de remediación

# Qué deben hacer las Compañías

## Diagnosticar la madurez del sistema de control interno

Preliminary Internal Control Maturity Diagnostic Relative to the 17 Principles of the 2013 COSO Internal Control - Integrated Framework

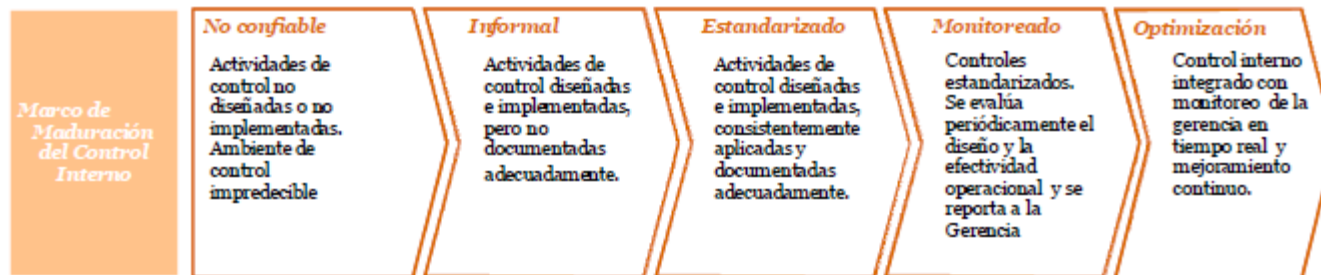
	Principles present and functioning	Current	Target
Control Environment	1. Integrity & Ethical Values	3.00	4.00
	2. Oversight	4.00	4.00
	3. Structure, authority and responsibility	2.00	4.00
	4. Commitment to competence	2.00	4.00
	5. Accountability enforcement	2.00	4.00
Risk Assessment	6. Specific objectives	3.00	4.00
	7. Risk identification and analysis	3.00	4.00
	8. Fraud risk assessment	2.00	4.00
	9. Significant change	2.00	4.00
Control Activities	10. Control activities linked to risks	2.00	4.00
	11. IT general controls	3.00	4.00
	12. Policies & procedures	2.00	4.00
Information & Communication	13. Relevance of IC information	3.00	4.00
	14. Internal communication on IC	3.00	4.00
	15. External communication on IC	3.00	4.00
Monitoring Activities	16. Ongoing and separate evaluations	3.00	4.00
	17. Deficiency reporting and follow up	3.00	4.00
	and Operating in an integrated manner	2.00	4.00



# Qué deben hacer las Compañías

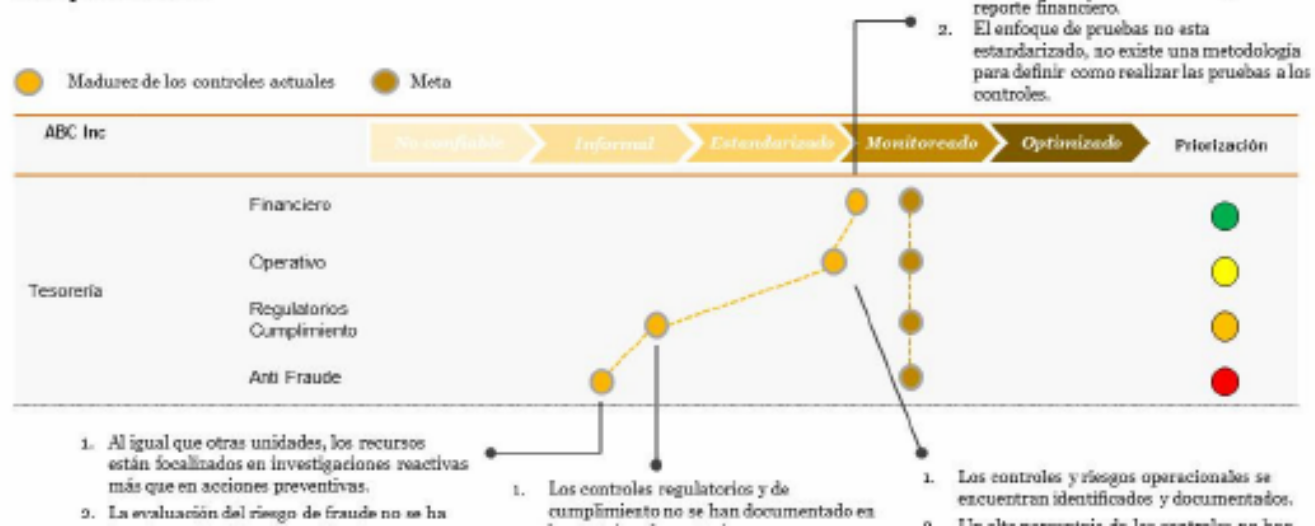
## Diagnosticar la madurez del sistema de control interno

### Modelo de Maduración del Sistema de Control Interno PwC



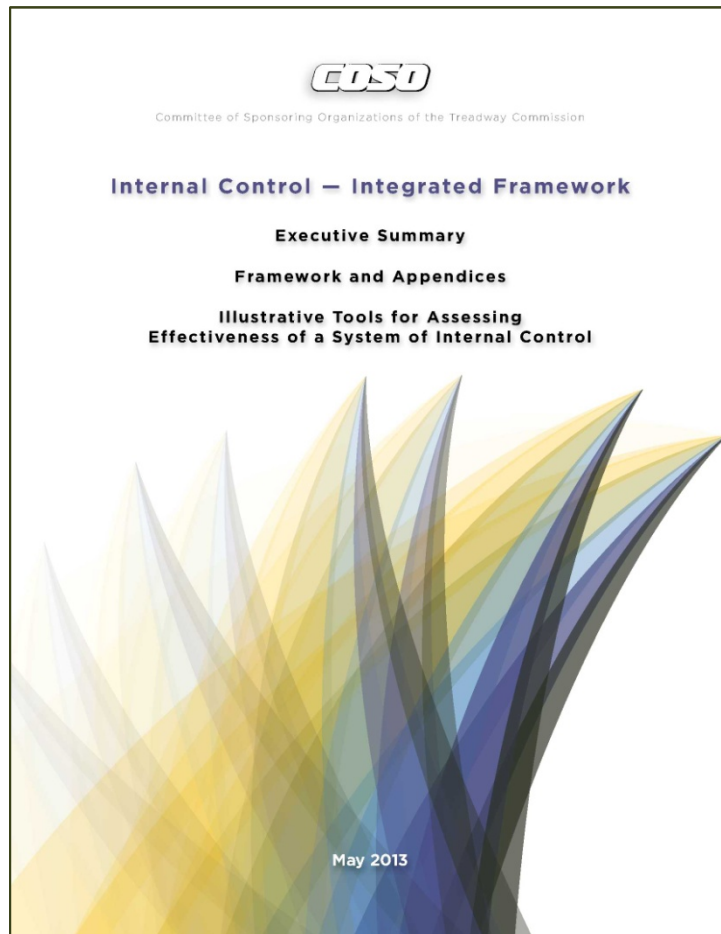
### Ejemplo - Evaluación del nivel de madurez del control interno

Compañía ABC



# 1. Evolución de Coso

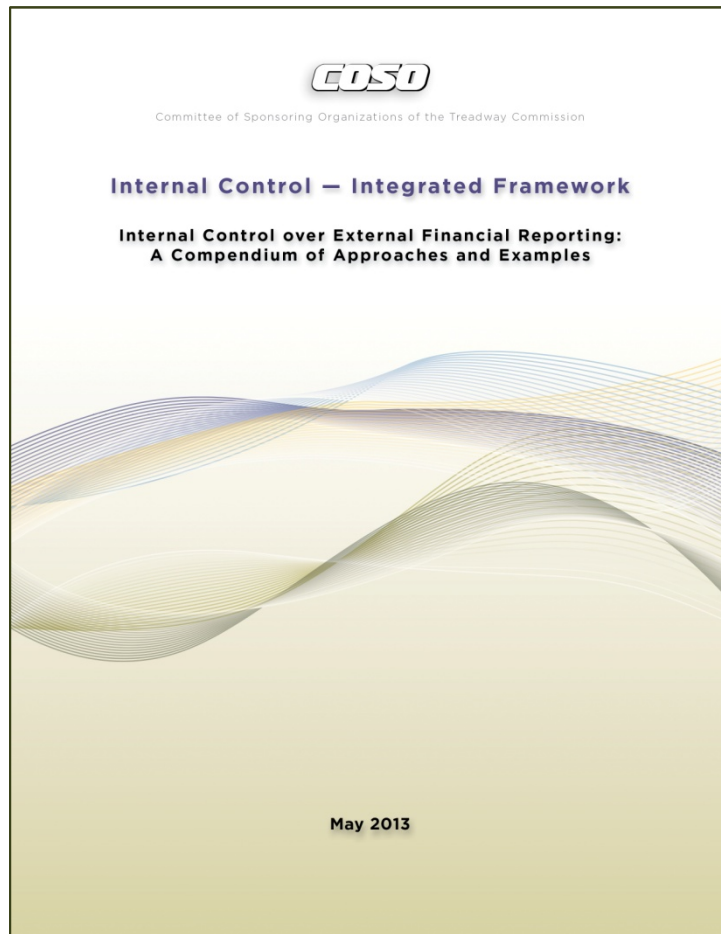
## Compendio– Marco integral de control interno: 2013



- Contiene tres volúmenes:
  - Resumen ejecutivo
  - Marco y Apéndices
  - Herramientas ilustrativas para evaluar la efectividad de un sistema de control interno.
- Establece:
  - Definición de control interno
  - Las categorías de objetivos
  - Componentes and principios de control interno.
  - Requisitos para la efectividad

# 1. Evolución de Coso

## Compendio – Control Interno sobre la Información Financiera



- Ilustra el uso de enfoques y ejemplos de cómo se aplican los principios en la preparación de estados financieros
- Considera los cambios en las operaciones y el ambiente del negocio durante las dos últimas décadas
- Proporciona ejemplos de diversas entidades - públicas, sin ánimo de lucro, privado y gobierno
- Alineación con el Marco actualizado



---

# *Gracias*

La red de Firmas PwC suministra servicios de aseguramiento, impuestos y consultoría enfocados a las industrias, para mejorar el valor hacia los clientes. Más de 161,000 profesionales en 154 países que componen nuestra red comparten su pensamiento, experiencias y soluciones para desarrollar perspectivas frescas y proveer una asesoría práctica. Para mayor información, sírvase ver [pwc.com](http://pwc.com).

© 2014 PricewaterhouseCoopers. PwC se refiere a las Firmas colombianas que hacen parte de la organización mundial PricewaterhouseCoopers, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. Todos los derechos reservados.