

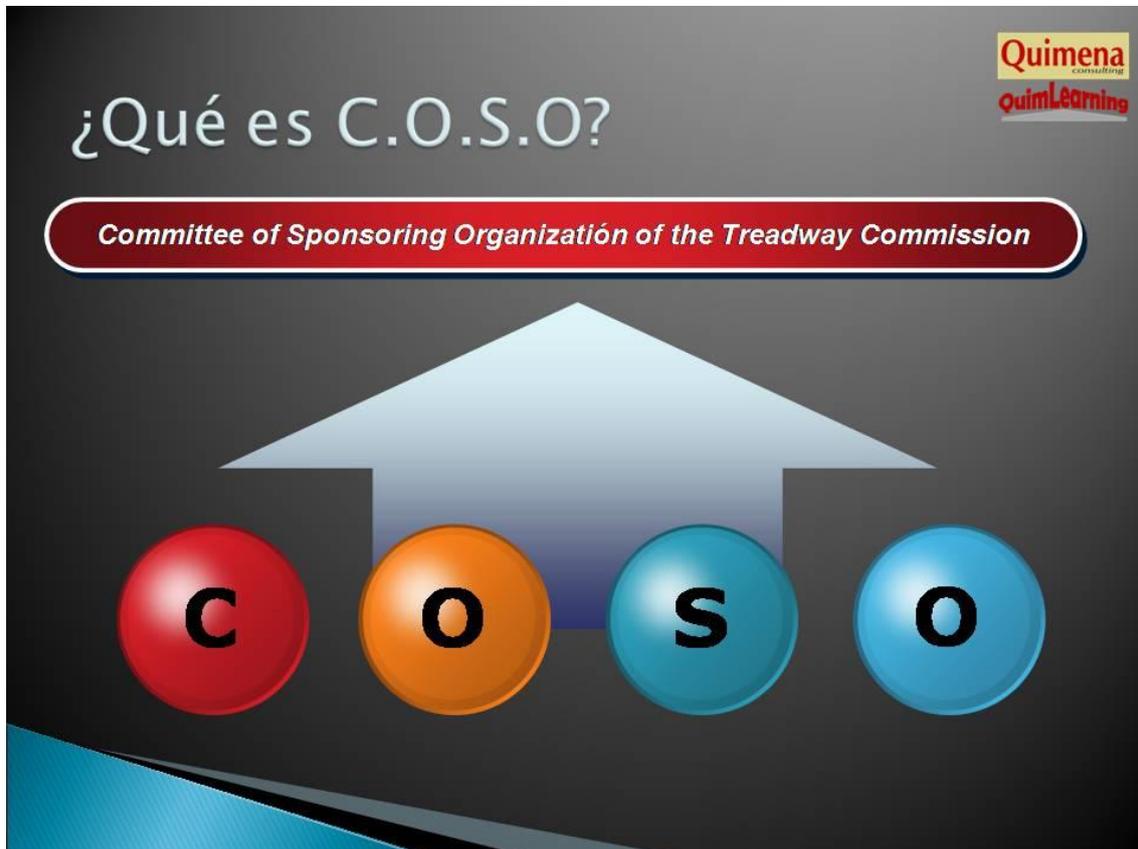


## Objetivos del curso

1. Adquirir conocimiento sobre lo que es COSO.
2. Analizar comparativamente los COSOS I, II y III.
3. Identificar los componentes de ERM (COSO II).
4. Valorar la eficacia de la gestión de riesgos corporativos.
5. Conocer los principios de COSO III y sus puntos de enfoque.
6. Relacionar métodos y ejemplos de Control Interno sobre la información financiera externa: en base al COSO 2013.

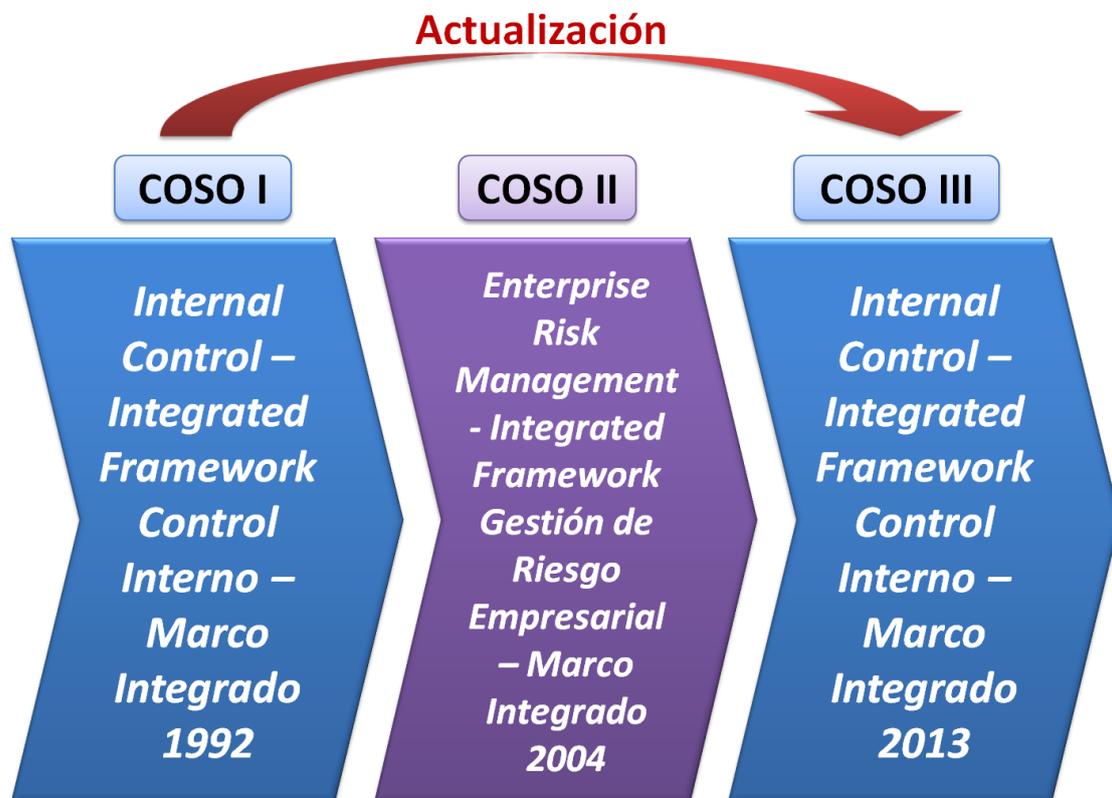


## Introducción.



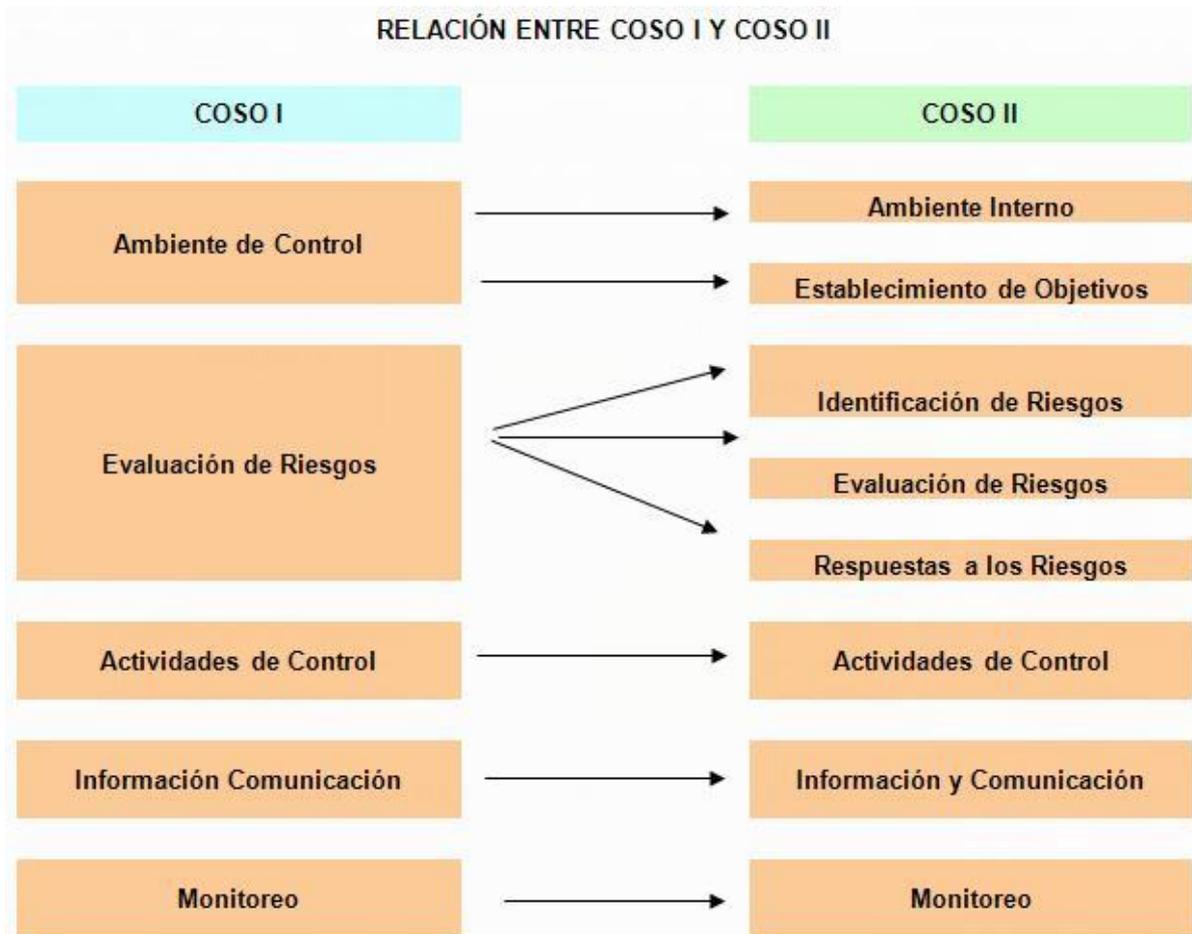
El *Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission* es una organización voluntaria del sector privado, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros.

COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control.



Hace más de una década el **Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission**, conocido como COSO, publicó el **Internal Control - Integrated Framework** (COSO I) para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno.

Desde entonces ésta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.



Hacia fines de Septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, nuevamente el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*, publicó el **Enterprise Risk Management - Integrated Framework** (COSO II) y sus **Aplicaciones técnicas asociadas**, el cual amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.



Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo.

A nivel organizacional, este documento destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado, compuesto por mecanismos burocráticos.

A nivel regulatorio o normativo, el Informe COSO ha pretendido que cuando se plantee cualquier discusión o problema de control interno, tanto a nivel práctico de las empresas, como a nivel de auditoría interna o externa, o en los ámbitos académicos o legislativos, los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno.

**En mayo de 2013 el Comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno**, cuyos objetivos son: **aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos, y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes.**

Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones.



**Algunos de los factores más relevantes que contribuyeron a la actualización del Marco Integrado de Control Interno son:**

- Variación de los modelos de negocio como consecuencia de la globalización.
- Mayor necesidad de información a nivel interno debido a los entornos cambiantes.
- Incremento del número y complejidad de las normativas aplicables al mundo empresarial a nivel internacional.
- Nuevas expectativas sobre la responsabilidad y competencias de los gestores de las organizaciones.
- Incremento de las expectativas de los grupos de interés (inversores, reguladores) en la prevención y detección del fraude.
- Aumento del uso de las nuevas tecnologías, y su desarrollo constante.
- Exigencias en la fiabilidad de la información reportada.



Cubo COSO 2004

Cubo COSO 1992



Cubo COSO 2013

