

SUMARIO

Objetivos del curso.....	6
Introducción.....	7
1.- El control interno – Enfoque COSO.....	13
2.- El informe COSO.....	17
2.1.- Definición y objetivos del Control Interno	18
2.2.- Componentes de COSO.....	21
2.2.1.- Ambiente de control	22
2.2.2.- Evaluación de riesgos	24
2.2.3.- Actividades de control	26
2.2.4.- Información y comunicación	28
2.2.5.- Supervisión	31
3.- Normas generales de control interno	34
3.1.- Normas de ambiente de control.....	34
3.1.1.- Integridad y valores éticos.....	34
3.1.2.- Competencia profesional.....	35
3.1.3.- Atmosfera de confianza mutua.....	36
3.1.4.- Filosofía y estilo de la dirección.....	37
3.1.5.- Misión, objetivos y políticas.....	38
3.1.6.- Organigrama.....	39
3.1.7.- Asignación de autoridad y responsabilidad	40
3.1.8.- Políticas y prácticas en personal	41
3.1.9.- Comité de control.....	42
3.2.- Normas de evaluación de riesgo.....	44
3.2.1.- Identificación del riesgo.....	44
3.2.2.- Estimación del riesgo	46
3.2.3.- Determinación de los objetivos de control	48
3.2.4.- Detección del cambio.....	48
3.3.- Normas de actividades de control.....	51
3.3.1.- Separación de tareas y responsabilidades	51
3.3.2.- Coordinación entre áreas	51
3.3.3.- Documentación	52
3.3.4.- Niveles definidos de autorización.....	53
3.3.5.- Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos	54
3.3.6.- Acceso restringido a los recursos, activos y registros.....	54
3.3.7.- Rotación del personal en las tareas claves	55
3.3.8.- Control del sistema de información	56
3.3.9.- Control de la tecnología de información	57
3.3.10.- Indicadores de desempeño	58
3.3.11.- Función de auditoría interna independiente.....	59
3.4.- Normas de información y comunicación	61
3.4.1.- Información y responsabilidad.....	61
3.4.2.- Contenido y flujo de la información.....	62
3.4.3.- Calidad de la información.....	63
3.4.4.- El sistema de información	63
3.4.5.- Flexibilidad al cambio.....	65
3.4.6.- Compromiso de la autoridad superior.....	66
3.4.7.- Comunicación, valores organizacionales y estrategias.....	67
3.4.8.- Canales de comunicación	67
3.5.- Normas de supervisión	68
3.5.1.- Evaluación del sistema de control interno	68
3.5.2.- Eficacia del sistema de control interno	69
4.- Control interno COSO I. Las distintas responsabilidades en la empresa	70



4.1.- Ambiente de control.....	75
4.2.- Evaluación de riesgos.....	77
4.3.- Actividades de control.....	82
4.3.1.- Controles Generales	84
4.3.2.- Controles de aplicación	84
4.4.- Información y comunicación	85
4.5.- Supervisión y seguimiento del sistema de control.....	88
4.5.1.- Actividades de supervisión.....	90
4.5.2.- Evaluaciones independientes.....	91
4.5.3.- Reporte deficiencias.....	92
4.5.4.- Participantes y sus responsabilidades.....	92
5.- COSO II – ERM: Marco de Gestión Integral de Riesgo (Enterprise Risk Management).....	96
5.1.- El informe COSO I y II.	97
5.1.1.- El framework de control interno.....	99
5.1.2.- Preguntas claves respecto a ERM	102
5.1.3.- ¿Qué es Enterprise Risk Management?.....	103
5.1.4.- Beneficios de ERM.....	104
5.2.- Objetivos de las entidades.....	108
5.3.- Componentes de la gestión de riesgos corporativos.....	110
5.4.- Relación entre objetivos y componentes.....	115
5.5.- La eficacia de la gestión de riesgos corporativos.....	116
5.5.1.- Ambiente Interno.....	118
5.5.2.- Establecimiento de Objetivos	129
5.5.3.- Identificación de Eventos	130
5.5.4.- Evaluación de Riesgos.....	131
5.5.5.- Respuesta al Riesgo	132
5.5.6.- Actividades de Control	133
5.5.7.- Información y Comunicación	134
5.5.8.- Supervisión (monitoreo)	135
5.6.- Roles y responsabilidades.....	136
6.- Modelo COSO III Marco Integrado de Control Interno – Internal Control Integrated Framework	143
6.1.- Introducción.....	143
6.2.- Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway – Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO).....	147
6.3.- Control interno según COSO III	154
6.3.1.- Objetivos.....	160
6.3.2.- Componentes del sistema de control interno.....	166
6.4.- Principios y puntos de enfoque.....	168
6.4.1.- Entorno de control.....	186
6.4.2.- Principio 1: demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	187
6.4.3.- Principio 2: ejerce responsabilidad de supervisión	193
6.4.4.- Principio 3: establece estructura, autoridad, y responsabilidad.....	197
6.4.5.- Principio 4: demuestra compromiso para la competencia.....	202
6.4.6.- Principio 5: hace cumplir con las responsabilidades.....	205
6.4.7.- Principio 6: especifica objetivos relevantes.....	209
6.4.8.- Principio 7: identifica y analiza los riesgos.....	210
6.4.9.- Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude	218
6.4.10.- Principio 9: identifica y analiza cambios importantes	221
6.4.11.- Principio 10: selecciona y desarrolla actividades de control.....	223
6.4.12.- Principio 11: selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.....	233
6.4.13.- Principio 12: se implementa a través de políticas y procedimientos.....	238
6.4.14.- Principio 13: usa información relevante	242
6.4.15.- Principio 14: comunica internamente.....	245
6.4.16.- Principio 15: comunica externamente.....	248
6.4.17.- Principio 16: conduce evaluaciones continuas y/o independientes	250
6.4.18.- Principio 17: evalúa y comunica deficiencia.....	252
6.5.- Diseño e implementación del Marco Integrado de Control Interno	254

6.5.1.- Actividades de supervisión del Consejo de Administración.....	254
6.5.2.- Partes interesadas	256
6.5.3.- Estructura de la Organización – Ámbito de aplicación del Sistema de Control Interno.....	259
6.5.4.- Implementación del Marco Integrado de Control Interno	260
6.5.5.- Herramientas ilustrativas para evaluar la eficacia del Sistema de Control Interno	263
6.6.- Control Interno sobre la información financiera externa: un compendio de métodos y ejemplos	269
6.6.1.- Tipos de Reporte Financiero Externo	271
6.6.2.- Objetivos para el Reporte Financiero Externo	272
6.6.3.- Riesgos asociados a los objetivos apropiados	273
6.6.4.- Enfoques de principios de entorno de control.....	275
6.6.5.- Enfoques de principios de evaluación de riesgos	306
6.6.6.- Enfoques de principios de actividades de control	330
6.6.7.- Enfoques de principios de información y comunicación.....	359
6.6.8.- Enfoques de principios de actividades de supervisión - monitoreo	382
6.7.- Anexos	389
6.7.1.- Requisitos de cada componente	389
6.7.2.- Lista de chequeo – Actualizando el Sistema de Control Interno	393
Bibliografía.....	396