



Nuevos desafíos frente a la Ley Sarbanes Oxley



Preguntas para Iniciar



Ley Sarbanes-Oxley del 2002



El impacto más significativo sobre los negocios desde la Ley de Valores de 1930



Presentado como respuesta a los fracasos corporativos y la percepción de falta de gobierno corporativo



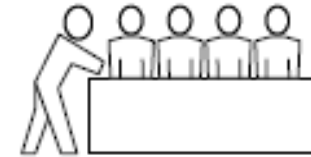
Firmado como legislación por el Presidente Bush el 30 de julio de 2002



Legislación Extensa



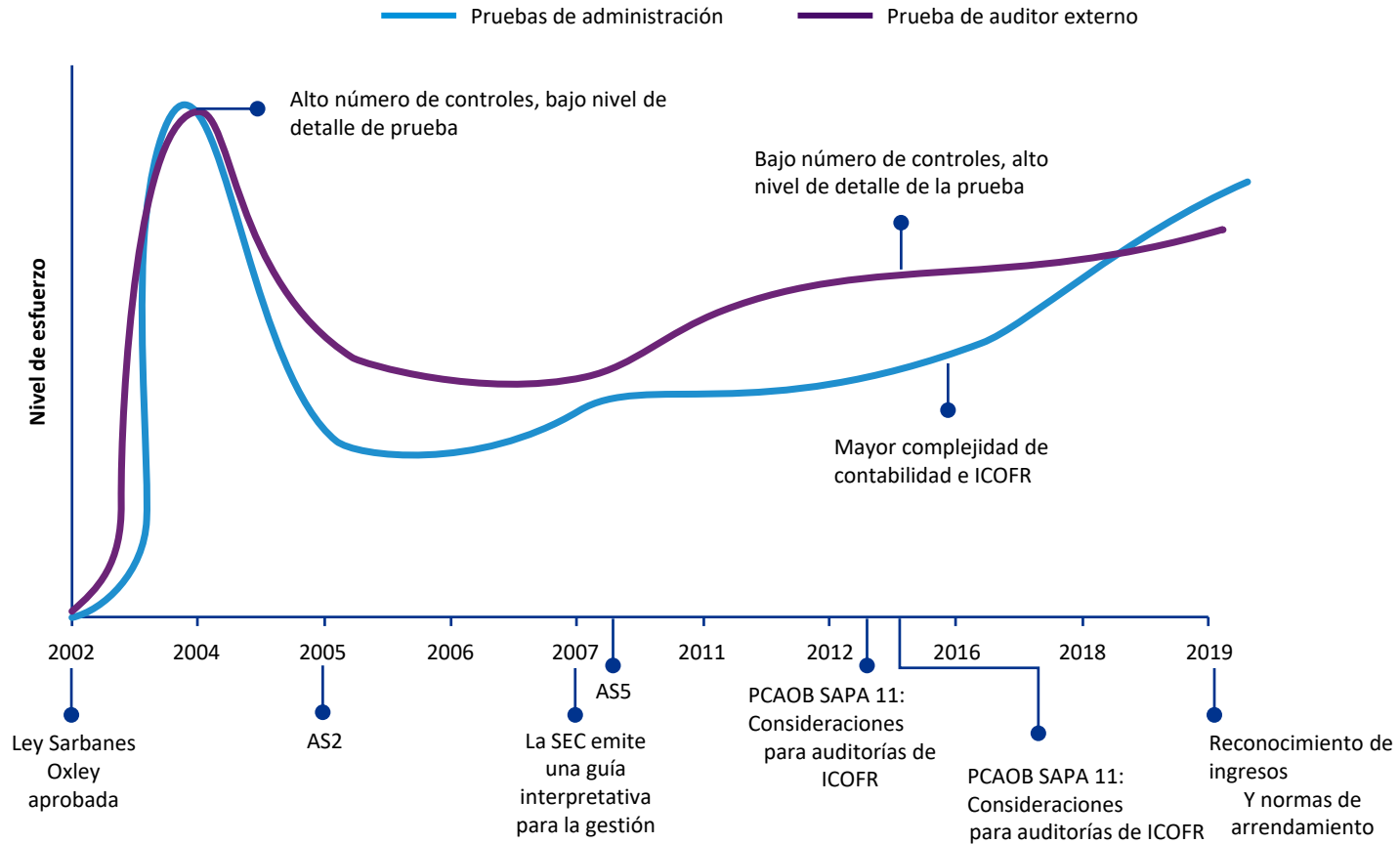
Impacto significativo sobre la Administración de Comités de Auditoría, Auditores, SEC, AICPA, FASB, etc.



Impone una carga significativa con el fin de proteger los intereses de los inversionistas

La Evolución de SOX

Esfuerzo SOX



Desafíos clave - SOX

- Políticas y procedimientos precisos para áreas clave.
- Informalidad del proceso de gestión del cambio.
- Administración de seguridad y monitoreo.
- Procedimientos de copia de seguridad y recuperación
- Actividades de remediación oportunas.
- Recursos suficientes para completar el proceso.
- Suficiente alcance y ejecución de pruebas alrededor de TI
- Operaciones descentralizadas y sistemas dispares.



Observaciones clave - SOX

- Falta de documentación o información existente
- Falta de políticas y procedimientos escritos.
- Falta de comprensión y coordinación de segregación de funciones.
- Falta de evidencia documentada de operación efectiva de los controles.
- Alto número de controles clave que son manuales.
- Alta tasa de deficiencia de control en TI



Consecuencias de no cumplir con SOX

Los reportes de la Administración no pueden no pueden confirmar que los controles sobre el reporte financiero son efectivos

- Informe de auditoría calificado
- Publicidad Negativa
- Mala Imagen
- Deterioro de la calificación de riesgo
- Pérdida de confianza del cliente
- Multas y sanciones reglamentarias
- Impactar la capitalización del mercado
- Impacto criminal y/o penalidades





Roles y responsabilidades



Roles y responsabilidades - SOX

Roles	Responsibilities
Comité de Auditoría	<ul style="list-style-type: none">• Supervisar la conducta de la administración respecto del proceso de información financiera y los sistemas de contabilidad interna y controles financieros.• Seguimiento de la independencia y desempeño de los auditores externos de la Compañía.• Brindar una vía de comunicación entre los auditores externos, la gerencia y la Junta.
Comité Directivo SOX	<ul style="list-style-type: none">• Seguimiento del proceso anual de SOX de la empresa. El Comité SOX y su trabajo beneficiarán el monitoreo del cumplimiento global de SOX y mejorar los controles internos sobre la información financiera.• Supervisar el estado del proceso de la Sección 302 de la Compañía, incluida la supervisión de posibles fallas de control identificadas durante el proceso de certificación 302 o por otros medios.• Establecimiento de procesos y procedimientos estandarizados para el cumplimiento de SOX.• Revisar el alcance de las actividades de la Sección 404 de la Compañía, incluidos los procesos de negocio críticos y las unidades operativas sujetas a procedimientos de monitoreo detallados y los riesgos conocidos para el proceso de información financiera.• Incentivar la responsabilidad en todo el negocio para comprender las responsabilidades relacionadas con el control, realizar controles de manera consistente y mantener una evidencia adecuada del desempeño del control.• Supervisar el estado de los procesos de evaluación de diseño y pruebas de efectividad operativa para el cumplimiento de la Sección 404, incluida la evaluación de resultados y la finalización del plan de acción.• Seguimiento del estado de los esfuerzos de remediación de los controles de gestión.• Informar a través de los Controles internos al Presidente de la Junta de la Compañía y al Director Ejecutivo, y al Director de Finanzas sobre sus conclusiones sobre la idoneidad y eficacia de los controles internos de la Compañía sobre la información financiera.• Revelar a través de los Controles internos a los auditores independientes de la Compañía y al Comité de Auditoría cualquier deficiencia significativa o debilidad material en el diseño u operación de los controles internos sobre la información financiera.

Roles y responsabilidades - SOX

Roles	Responsibilities
Alta Administración	<ul style="list-style-type: none"> • Entender y comunicar los roles y responsabilidades de los dueños del control. • Asegurar el cumplimiento de las políticas internas y los requisitos normativos. • Asegurar que los Propietarios de Control proporcionen información detallada sobre los cambios en los procesos al Grupo de Control Internos para facilitar el mantenimiento de la documentación. • Monitoreo de la efectividad continua de los controles internos. • Reevaluar los controles para asegurar el logro continuo de los objetivos de la Administración de la manera más efectiva y eficiente. • Proporcionar información, según sea necesario, para la evaluación y agregación de deficiencias. • Identificar e implementar las mejores prácticas de otras áreas de la organización o grupos externos similares.
Dueños Proceso/ Ejecutores	<ul style="list-style-type: none"> • Comprender y definir los riesgos asociados con los procesos de negocio o las actividades que se realizan, así como los controles internos relacionados. • Tomar posesión de la definición y actualización de políticas y procedimientos que reflejen el proceso implementado. • Proporcionar detalles completos y precisos sobre los cambios en los procesos dentro del alcance del Grupo de controles internos. • Actualizar y mantener narraciones precisas de SOX y mapas de procesos para garantizar que reflejen continuamente los procesos y controles actuales. • Ejecutar los procesos y procedimientos de control en línea con la comprensión del riesgo asociado, y la comunicación proactiva de vacíos o excepciones. • Entender el flujo de proceso de extremo a extremo, incluidos los roles y responsabilidades antes y después de la ejecución de cada paso, y los riesgos de "transferencia" relacionados. • Proporcionar información para el proceso de evaluación y agregación de deficiencias. • Remediar las deficiencias de control de manera oportuna, en consulta con el Grupo de Control Interno

Ambiente actual

Hoy las empresas se enfrentan:

- "Crisis" de último minuto debido a las demandas tardías de los auditores
- Bajo valor percibido de los programas SOX.
- Aumento del costo de cumplimiento y excedentes de última hora.
- La necesidad de adoptar COSO 2013.
- Pico en facturación de SOX / equipos de auditoría interna.
- Presión para mantener los programas SOX presionados a empleados de niveles inferiores
- Desafío para mantenerse al día con las expectativas en rápida evolución de la PCAOB / SEC / COSO
- Deseo de aumentar la confianza del auditor para reducir los honorarios de auditoría externa

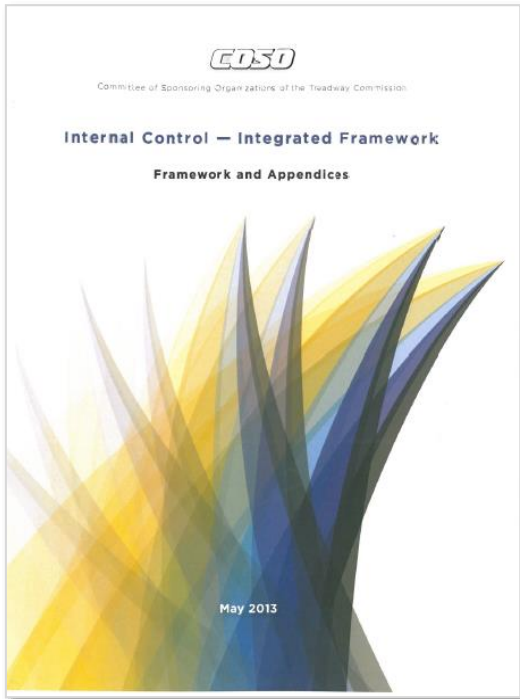
- La Gerencia está luchando para mantener el control sobre sus programas SOX ante un mayor control regulatorio y las exigencias de sus auditores externos y reguladores.
- Es hora de que la administración se centre más en procesos y controles efectivos y eficientes para, en última instancia, reducir el riesgo y el costo.



Entendimiento del Marco Conceptual de COSO 2013 en SOX



Marco conceptual de COSO 2013



- **Control Interno Actualizado –Marco Integrado (Marco 2013) emitido el 14 de mayo de 2013**
- **Documentos Complementarios:**
 - Control Interno – Marco Integrado: Resumen Ejecutivo
 - Herramientas Ilustrativas para Evaluar la Efectividad del Sistema de Control Interno
 - Control Interno sobre Información Financiera Externa: Compendio de Enfoques y Ejemplos
- **La aplicación de COSO 2013 ofrece la oportunidad para:**
 - Tener punto de vista fresco sobre la eficiencia y efectividad del Control Interno sobre la Información Financiera (ICOFR, por sus siglas en inglés)
 - Mejorar el conocimiento y entendimiento del ICOFR y los aspectos de énfasis del PCAOB
 - Mejorar la documentación de control

El Marco de COSO 1992 fue sustituido el 15 de diciembre de 2014

Marco de COSO 2013 - Resumen de cambios

Lo que **no** cambia...

- Definición base de control interno
- Tres categorías de **objetivos** y cinco **componentes** de control interno
- Cada uno de los cinco componentes de control interno son requeridos para un control interno efectivo
- Importancia del juicio al diseñar, implementar y ejecutar el control interno y al evaluar su efectividad.



Lo que está cambiando...

- Actualización por cambios en el negocio y ambientes operativos
- Amplía y aclara la guía sobre el rol de gobierno corporativo
- Actualizado por el incremento en relevancia y dependencia en TI
- Evaluación y respuesta al riesgo de fraude
- Conceptos fundamentales implícitos codificados como **17 principios** bajo los cinco componentes

Categorías de Objetivos

Objetivos	Marco Conceptual COSO 2013
Operaciones	<ul style="list-style-type: none">■ Se relaciona con la efectividad y la eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo:<ul style="list-style-type: none">– Metas operacionales y de desempeño financiero– Salvaguardar los activos en contra de pérdidas
Información Financiera	<ul style="list-style-type: none">■ Se relaciona con los informes financieros y no financieros tanto externos como internos, incluyendo:<ul style="list-style-type: none">– Confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros términos establecidos por los reguladores, generadores de estándares o las políticas de la entidad
Cumplimiento	<ul style="list-style-type: none">■ Se relaciona con la adhesión a leyes, regulaciones y estándares a los cuales la entidad está sujeta.

Cada uno de estos objetivos puede impactar los estados financieros

Definición de la SEC de Control Interno sobre la Información Financiera

La Regulación 13a-15(f) define el control interno sobre la información financiera como:

“Un proceso... para proveer seguridad razonable respecto de la confiabilidad de la información financiera y la preparación de estados financieros para propósitos externos de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados...”

Incluye políticas y procedimientos para:

1. Mantener registros que, con un grado adecuado de detalle, reflejen de manera exacta y razonable las transacciones y disposiciones de los activos del emisor
2. Asegurar que los ingresos y desembolsos del emisor sean hechos solo conforme sea autorizado por la administración y directores, y
3. Proveer seguridad razonable respecto a la prevención u oportuna detección de la adquisición, uso o disposición no autorizada de los activos del emisor que pudiesen tener un efecto material en los estados financieros



Los controles son efectivos si no hay debilidad material:

Una deficiencia, o combinación de deficiencias, en ICOFR puede ocasionar que se presente una posibilidad razonable de que un error material en los estados financieros anuales o intermedios de la entidad no sea prevenido o detectado oportunamente.

Componentes y Principios de COSO

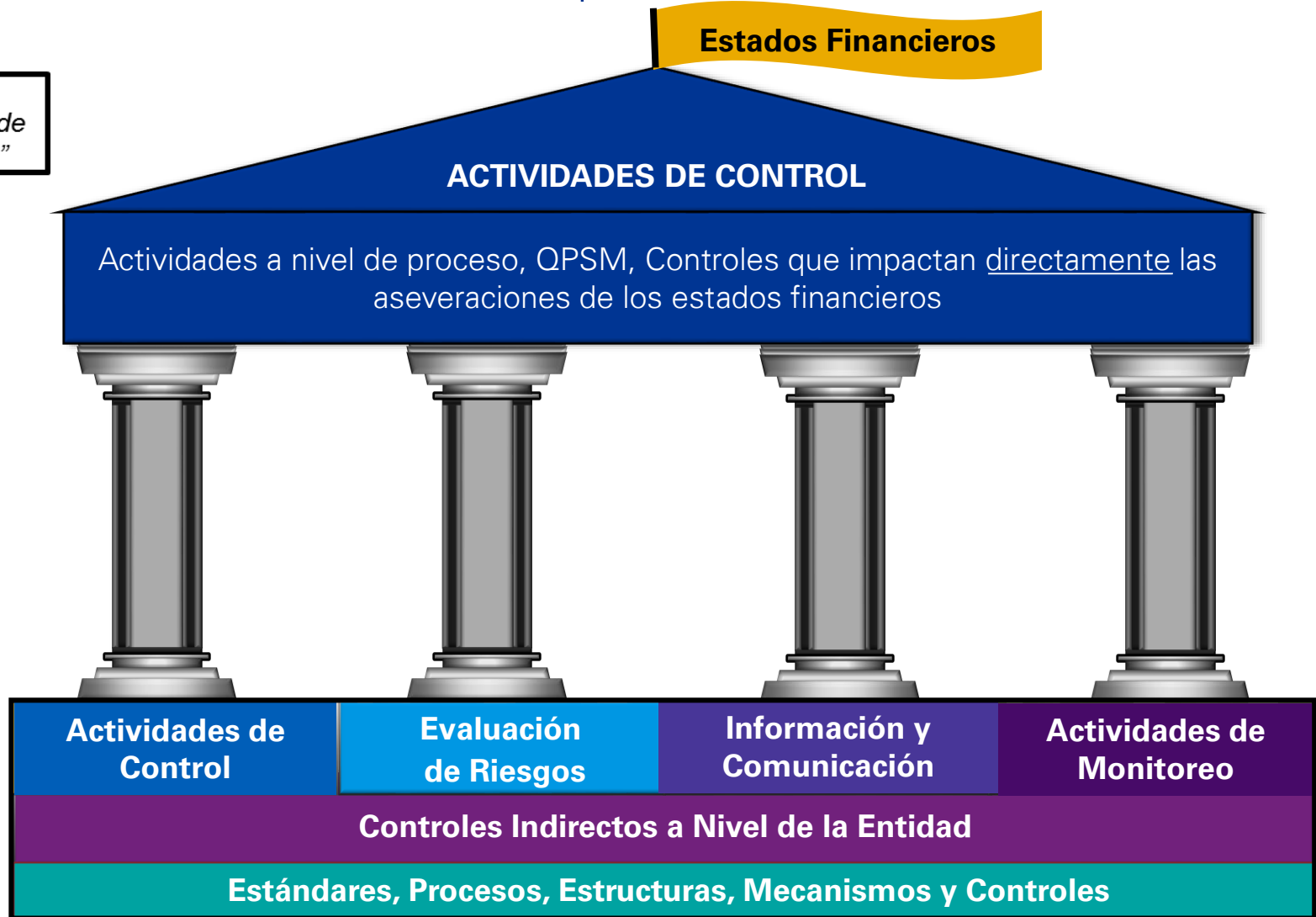
Para que el control interno sea efectivo:

Cada uno de los cinco componentes y 17 principios deben estar presentes y funcionando
 Los puntos de enfoque son características que soportan el logro de los objetivos de control
 Los cinco componentes deben operar conjuntamente de manera integrada

Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Demuestra compromiso hacia la integridad y los valores éticos 2. Ejerce la responsabilidad de supervisión 3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad 4. Demuestra compromiso hacia las habilidades 5. Enfatiza la responsabilidad
Evaluación de Riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 6. Especifica objetivos apropiados 7. Identifica y analiza los riesgos 8. Evalúa el riesgo de fraude 9. Identifica y analiza los cambios significativos
Actividades de Control	<ol style="list-style-type: none"> 10. Selecciona y desarrolla actividades de control 11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología 12. Se implementa a través de políticas y procedimientos
Información y Comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 13. Usa información relevante 14. Se comunica internamente 15. Se comunica externamente
Actividades de Monitoreo	<ol style="list-style-type: none"> 16. Efectúa evaluaciones continuas y/o separadas 17. Evalúa y comunica las deficiencias

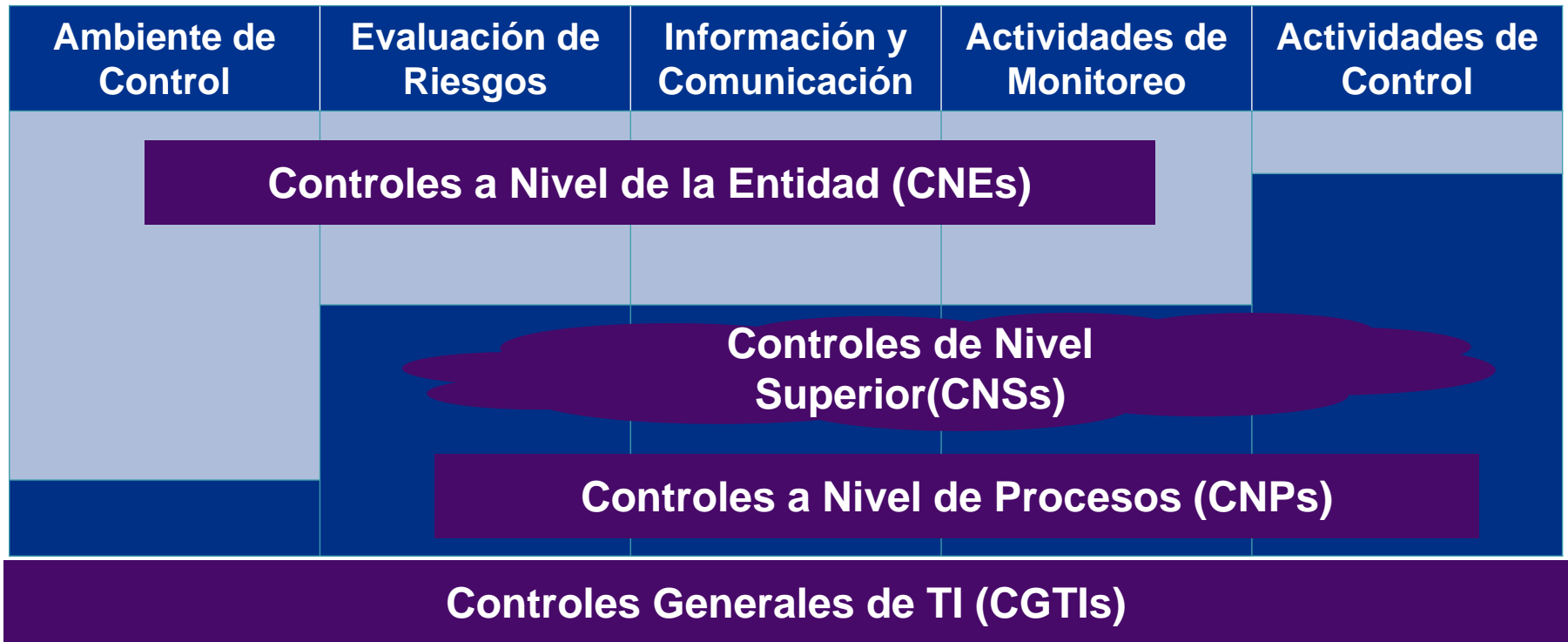
Relación entre los Componentes de COSO

QPSM =
"Qué Puede
Salir Mal"



Interacción entre los Componentes de COSO

Controles relacionados con los componentes de COSO pueden ser encontrados a nivel de la entidad y a nivel de procesos de negocios:



Controles que no se relacionan específicamente con una aseveración (indirectos)

Controles que se relacionan específicamente a una aseveración (directos)

Ambiente de Control

El Ambiente de Control es el conjunto de **estándares, procesos, y estructuras** que proveen la base para llevar a cabo el control interno en la organización. La Junta Directiva y la alta gerencia marcan la pauta de la importancia del control interno, incluyendo estándares esperados de conducta. La gerencia refuerza las expectativas a los distintos niveles de la organización. El ambiente de control comprende la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten a la Junta Directiva llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión; la estructura organizacional y designación de autoridad y responsabilidad; El proceso para atraer, desarrollar y retener individuos competentes; y las medidas de desempeño, incentivos y recompensas que impulsan la responsabilidad por el desempeño. El ambiente de control que resulta tiene un impacto invasivo en todo el sistema de control interno.



Ambiente de Control – Cambios en el Marco Conceptual 2013

- Explica que el Ambiente de Control es el fundamento de un sistema de control estable
- Aborda los cambios en los modelos de negocio– la globalización del negocio y sus operaciones
- Expande y aclara la guía sobre:
 - La función de gobierno en una organización, reconociendo las diferencias en estructura, tipos de entidad, etc.
 - La necesidad para considerar el control interno a través de toda la organización, incluyendo a los proveedores de servicios tercerizados y socios externos
 - Expectativas de habilidades y responsabilidad con respecto al control interno

Ambiente de Control: Principio #1 y Puntos de Enfoque

1. La organización demuestra compromiso hacia la integridad y valores éticos.

Puntos de Enfoque

■ **Marca la Pauta desde la Cima**

- La Junta Directiva y la administración a todos los niveles demuestra, por medio de directivas, acciones y comportamiento, la importancia de la integridad y los valores éticos para apoyar a un sistema de control interno funcional

■ **Establece Estándares de Conducta**

- Las expectativas de la Junta Directiva y la alta gerencia respecto a la integridad y los valores éticos están definidos en Estándares de Conducta y comprendidos por toda la organización, proveedores externos y socios

■ **Evalúa la adhesión a los Estándares de Conducta**

- Se establecen procesos para evaluar el desempeño de los individuos y equipos con base en los Estándares de Conducta

■ **Aborda las Desviaciones de Manera Oportuna**

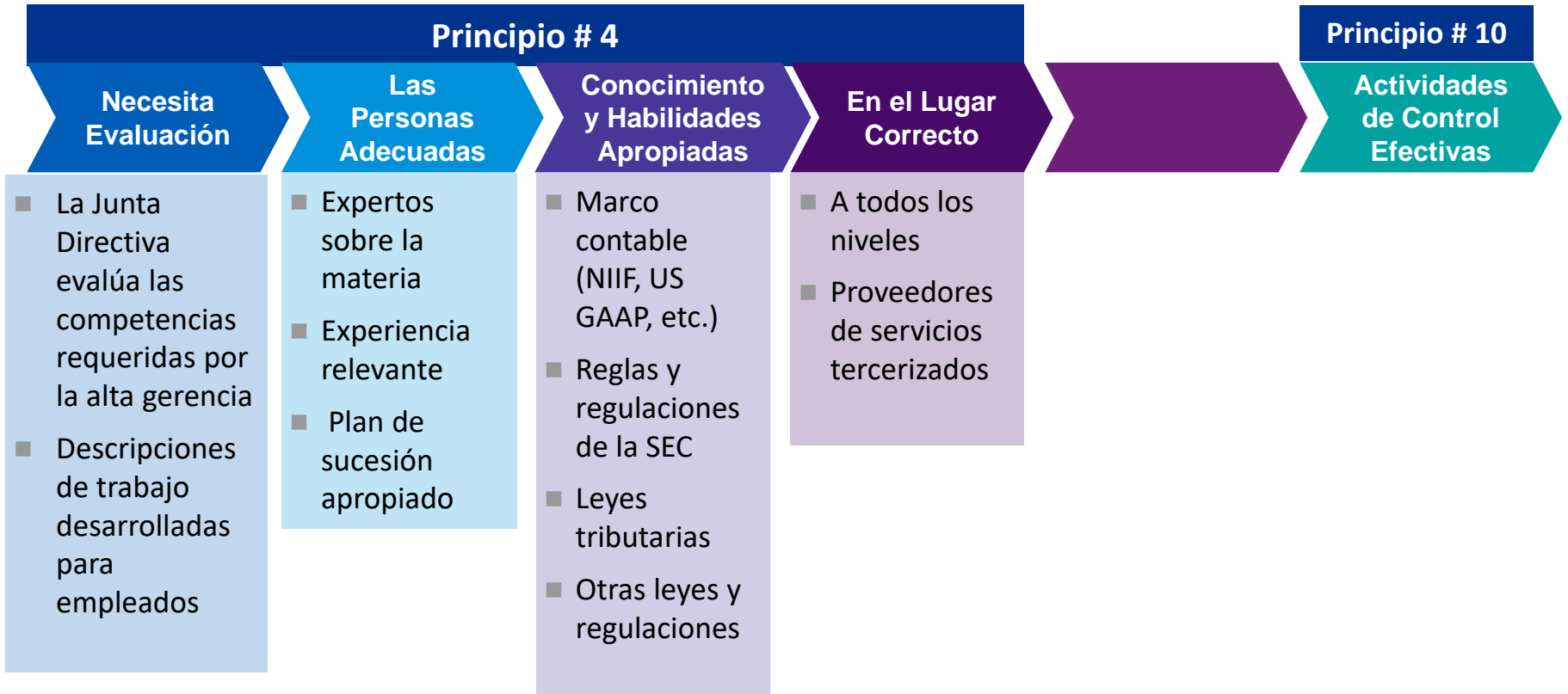
- Las desviaciones de los Estándares de Conducta son identificadas y remediadas de manera oportuna y consistente

Principio #1: Marcar la Pauta - Demostrando Cumplimiento



Evaluar si se presenta conflicto entre cualquiera de las distintas formas de comunicación

Principio #4: Competencias y Controles Efectivos



Monitoreo continuo, evaluación y actualización de las necesidades de competencias

Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico para identificar y evaluar los riesgos en el logro de los objetivos. Por lo tanto, la evaluación de riesgos es la base para determinar cómo se administrarán los riesgos.

La administración especifica los objetivos relacionados con las operaciones, los informes y el cumplimiento con la suficiente claridad para poder identificar y analizar los riesgos de los objetivos. La evaluación de riesgos requiere que la administración considere el impacto de posibles cambios en el ambiente externo y dentro de su propio modelo de negocio que pudiesen hacer que el control interno se torne inefectivo.



Evaluación de Riesgos – Cambios en el Marco Conceptual 2013

- Reconoce que varias organizaciones toman un enfoque de control interno basado en riesgos.
- Introduce el concepto de “tolerancia al riesgo” (niveles aceptables de riesgo)
- Aclara que la evaluación de riesgos incluye procesos para identificar riesgos, análisis de riesgos y respuesta al riesgo.
- Amplía la discusión sobre:
 - Evaluación de riesgos significativos
 - La necesidad para entender cambios significativos en los factores internos y externos y el impacto de estos cambios en el sistema de control interno
- Incluye la evaluación específica del riesgo de fraude relacionado con los errores materiales en los informes, inadecuada custodia de activos, y corrupción como parte de los procesos de evaluación de riesgos.

Evaluación de Riesgos: Principio #6 y Puntos de Enfoque

6. La organización especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con los objetivos.

Puntos de Enfoque

Determina puntos de enfoque relacionados con los objetivos siguientes: Operaciones; la Información Financiera Externa; la Información No Financiera Externa; Reportes Internos; Objetivos de Cumplimiento

Objetivos de la Información Financiera Externa

■ Cumple con las normas de contabilidad aplicables

- Los objetivos de información financiera son consistentes con los principios contables adecuados y disponibles para la entidad
- Los principios contables seleccionados son apropiados en las circunstancias

■ Considera la Materialidad

- La administración considera la materialidad en la presentación de los estados financieros

■ Refleja las actividades de la entidad

- Los informes externos reflejan las transacciones y eventos para revelar las características cualitativas y las aseveraciones

Principio #6: Objetivos y Sub-Objetivos de ICOFR

Objetivo SEC: Estados Financieros Confiables

- **Considera marco contable apropiado para cada fecha de reporte**
- **Los objetivos de información financiera deben dar respuesta a los cambios en las actividades de la entidad**



**Aseveraciones
de los Estados
Financieros:
CEAVOP**

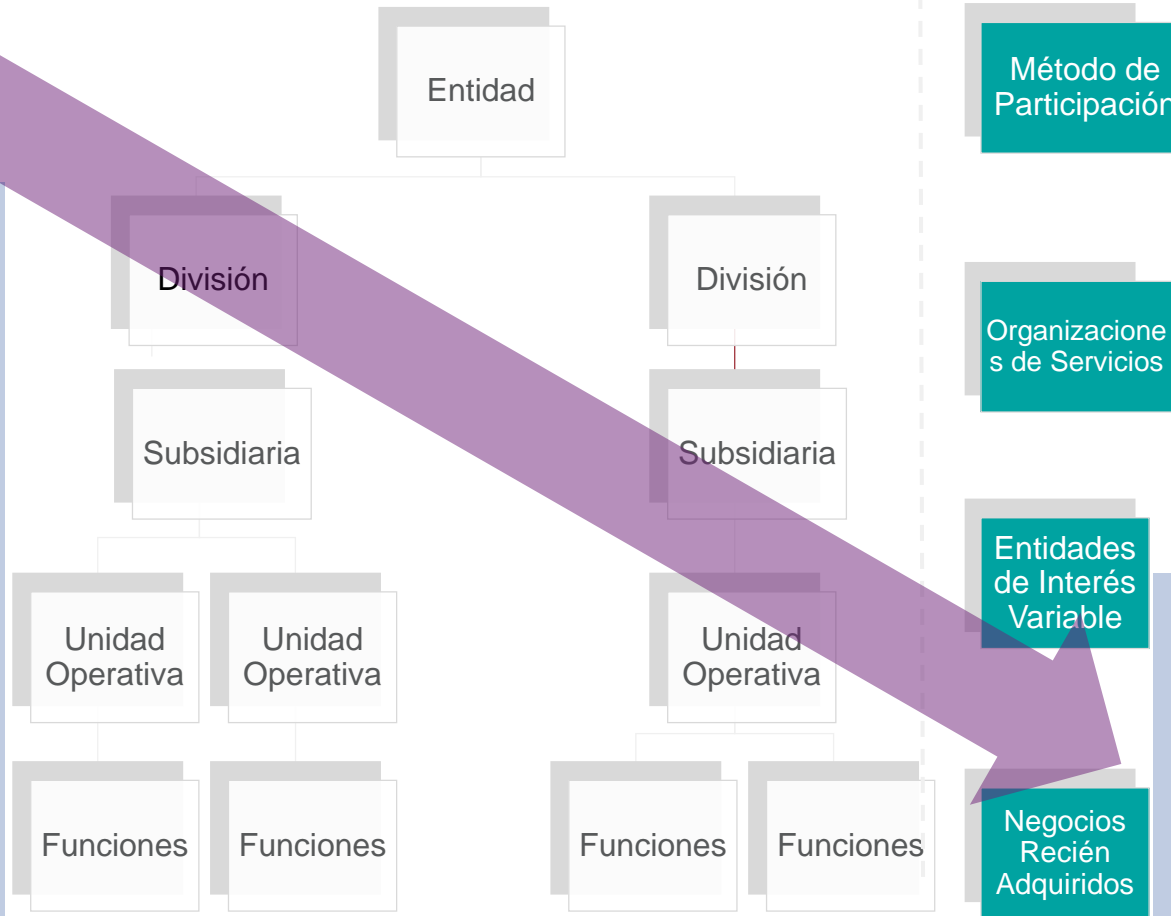
Considerar todos los objetivos relacionados con las Operaciones, Informes y Cumplimiento con las Leyes y Regulaciones, que puedan afectar materialmente los estados financieros

Principio #6: Materialidad y Tolerancia al Riesgo



Materialidad

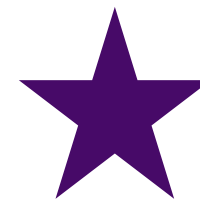
- La materialidad debe considerar tanto los aspectos cualitativos como los cuantitativos
- Determinar la materialidad a nivel consolidado; por división, subsidiaria y unidades operativas o funcionales
- Discutirlo con los auditores externos



Tolerancia al Riesgo a Nivel de Proceso (Principio #10)

Establecer la tolerancia al riesgo es una condición para determinar las Respuestas a los Riesgos y las Actividades de Control

Principio #8: Triangulo de Riesgo de Fraude

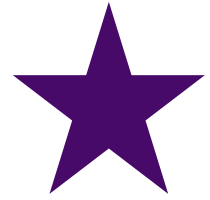


Tipos de Fraude

- Información financiera fraudulenta
- Malversación de activos
- Corrupción y otros actos ilegales
- Evasión de controles por parte de la administración

Considera la evaluación del riesgo de fraude en toda la entidad como punto de partida para establecer controles efectivos y suficientes para mitigar el riesgo de fraude

Principio # 8: Demostrando Cumplimiento



Evaluación de riesgos de fraude a nivel de entidad

Ejemplo # 1: Evaluación anual del riesgo de fraude a nivel de toda la entidad por el Oficial de Cumplimiento trabajando en conjunto con los Líderes de las Unidades de Negocio. Reporte presentado al Comité de Auditoría para su revisión y supervisión.

Ejemplo # 2: Evaluación trimestral del riesgo de evasión de controles por parte de la administración. Evaluación realizada por Auditoría Interna y reportada al Comité de Auditoría para revisión y supervisión.

Ejemplo # 3: Los Contralores de División trabajan junto con los Líderes de las Unidades de Negocio para identificar y evaluar riesgos potenciales de fraude. Reporte sobre riesgos de fraude revisados por Auditoría Interna, presentado al Comité de Auditoría.

Evaluación de Riesgos de Fraude a Nivel de Transacción

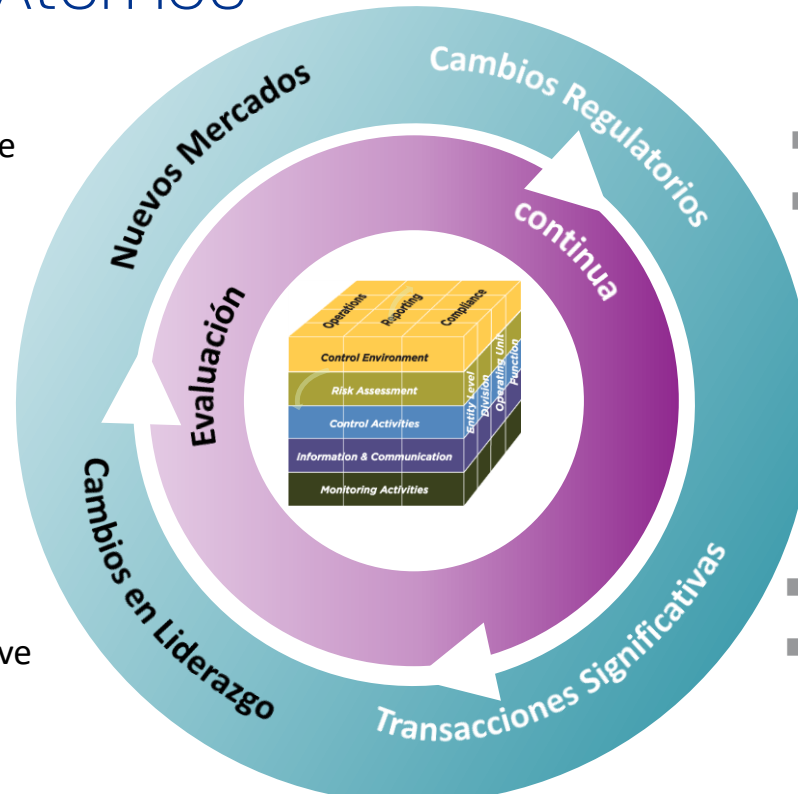
Los riesgos de fraude deben ser enlazados a aseveraciones relevantes de los estados financieros

Considera la interacción entre la evaluación de riesgos de fraude y otros componentes de control interno

Principio #9: Evaluando el Impacto de Cambios Internos y Externos

- Nuevo producto o líneas de servicio
- Expansión geográfica

- Nuevo liderazgo ejecutivo
- Rotación en posiciones clave de información financiera



- Nuevas leyes ambientales
- Nuevas regulaciones de los mercados de valores

- Combinaciones de negocios
- Restructuraciones

Principio #9 requiere enfoque proactivo, no reactivo, al cambio

Identificar y probar controles que sustentan los “sistemas de alerta temprana” de la entidad

Evaluación de Riesgos: Puntos Clave

- La evaluación de riesgos debe ser un proceso continuo e interactivo. Debe ser llevado a cabo por lo menos una vez al año y con más frecuencia si los cambios en factores internos y externos indican la necesidad para reevaluación.
- **Principio #6** establece objetivos para el proceso de información financiera. Es importante que las organizaciones también consideren objetivos relevantes en las áreas de Operaciones y Cumplimiento de Leyes y Regulaciones.
- **Principio #6** también enfatiza la necesidad de que la administración considere la materialidad y la tolerancia al riesgo en el diseño del sistema de ICOFR y las actividades de control individuales.
- **Principio #7** enfatiza que la evaluación de riesgos debe llevarse a cabo a todo nivel de la organización e involucrar los niveles apropiados de gerencia. La evaluación de riesgos de ICOFR debe ser integrada con la evaluación de riesgos del negocio.
- **Principio #8** requiere que una evaluación de riesgos de fraude sea llevada a cabo a todos los niveles de la organización y debe involucrar a los miembros apropiados de la administración.
- **Principio #9**; los sistemas de alerta temprana deben ser establecidos para que identifiquen, de manera proactiva, cambios en ICOFR y ajustar oportunamente el control interno a medida que sea necesario.



Actividades de Control: Puntos Clave

- **Principio # 10** requiere que la administración entienda y documente:
 - Todos los procesos relevantes de negocio,
 - “WCGW” dentro de esos procesos, y
 - Controles que atienden los riesgos de error y fraude.
- **Principio # 11** pauta la expectativa de que las organizaciones deben establecer controles generales de TI que soporten la operación consistente de los controles automatizados relevantes.
- **Principio # 12** Aborda la importancia de políticas y procedimientos por medio de los cuales los controles establecidos deben ser aplicados en toda la organización y sus niveles.
- Al momento de diseñar MRCs, la gerencia debe considerar, entre otros, su precisión así como controles sobre la integridad y exactitud de la información utilizada en la ejecución de MRCs



Actividades de Control

Las Actividades de Control son las acciones establecidas por medio de políticas y procedimientos para mitigar los riesgos relacionados al logro de los objetivos. Las Actividades de Control son realizadas a todo nivel de la entidad, en varias etapas de los procesos de negocio, y sobre el ambiente tecnológico. Pueden ser preventivas o detectivas en naturaleza y pueden comprender un rango de actividades manuales y automáticas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones de desempeño del negocio.

La segregación de funciones está típicamente incorporada en la selección y desarrollo de las Actividades de Control. En los casos en que la segregación de funciones no es práctica, la administración selecciona y desarrolla las Actividades de Control alternas.



Actividades de Control – Marco Conceptual 2013

- Actualizada por la evolución en tecnología desde 1992 (mayor discusión sobre la infraestructura tecnológica)
- Aborda el enlace entre los procesos de negocio, actividades de control automatizadas y los CGTIs
- **Contrasta los controles a nivel de procesos con los controles a otros niveles de la organización**
- Actualizado para aplicabilidad de los CGTIs (Infraestructura tecnológica; administración de la seguridad; adquisición de la tecnología, desarrollo y mantenimiento) a través de toda la plataforma tecnológica
- Aclara que las actividades de control son **acciones establecidas por políticas y procedimientos**, y que no constituyen políticas y procedimientos en sí

Actividades de Control: Puntos Clave

- **Principio # 10** requiere que la administración entienda y documente:
 - Todos los procesos relevantes de negocio,
 - “WCGW” dentro de esos procesos, y
 - Controles que atienden los riesgos de error y fraude.
- **Principio # 11** pauta la expectativa de que las organizaciones deben establecer controles generales de TI que soporten la operación consistente de los controles automatizados relevantes.
- **Principio # 12** Aborda la importancia de políticas y procedimientos por medio de los cuales los controles establecidos deben ser aplicados en toda la organización y sus niveles.
- Al momento de diseñar MRCs, la gerencia debe considerar, entre otros, su precisión así como controles sobre la integridad y exactitud de la información utilizada en la ejecución de MRCs



Información & Comunicación



La administración obtiene o genera y utiliza información de calidad y relevante de fuentes internas y externas para brindar apoyo en el funcionamiento de otros componentes de control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proveer, compartir y obtener información necesaria.

La comunicación interna es el medio por el cual la información se disemina a través de la organización, y fluye verticalmente a través de la entidad. La comunicación externa permite la distribución de información externa relevante y provee información a partes externas en respuesta a requerimientos y expectativas.



Información & Comunicación– Cambios en el Marco Conceptual 2013

- Enfatiza la importancia de información de calidad
 - Incluye cómo la entidad administra la información y se comunica con proveedores de servicios tercerizados y aquellos que operan fuera de sus límites legales y operativos
- Amplía la discusión sobre:
 - El impacto de requerimientos regulatorios respecto a la confiabilidad y protección de la información
 - El volumen y fuentes de la información debido a la complejidad de los procesos de negocio, mayor interacción con partes externas y avances tecnológicos
- Refleja el impacto de la tecnología y otros mecanismos de comunicación en la velocidad, medios y calidad del flujo de la información

Información & Comunicación: Principio #13 y Puntos de Enfoque

13. La organización obtiene o genera y utiliza información de calidad relevante para brindar apoyo para el funcionamiento de otros componentes de control interno.

Puntos de Enfoque

■ **Identifica requerimientos de información**

- Un proceso que identifica la información requerida y esperada para brindar apoyo para el funcionamiento de los otros componentes y el logro de los objetivos de la entidad

■ **Captura de fuentes internas y externas de información**

- Sistemas de información capturan fuentes internas y externas de información

■ **Procesa datos relevantes en información**

- Los sistemas de información procesan y transforman datos relevantes en información utilizada por la entidad

■ **Mantiene calidad en el procesamiento**

- Los sistemas de información producen información que es oportuna, íntegra, accesible, protegida, verificable, y retenida. La información es revisada para evaluar su relevancia para apoyar los componentes

■ **Considera costo y beneficio**

- La naturaleza, cantidad y precisión de la información comunicada brinda apoyo al logro de los objetivos

Información & Comunicación: Principio #14 y Puntos de Enfoque

14. La organización comunica información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control interno, necesaria para apoyar el funcionamiento de otros componentes de control interno.

Puntos de Enfoque

■ **Comunica información de control interno**

- Un proceso se establece para comunicar la información requerida que le permita a todo el personal entender y llevar a cabo sus responsabilidades de control interno

■ **Se comunica con la Junta Directiva**

- La comunicación existe entre la administración y la Junta Directiva para que ambas cuenten con la información necesaria para cumplir con sus roles

■ **Provee líneas de comunicación separadas**

- Canales de comunicación separados, tales como las líneas de denuncia, son implementados y sirven como una medida de seguridad para permitir comunicaciones anónimas o confidenciales

■ **Selecciona métodos relevantes de comunicación**

- El método de comunicación considera el tiempo, audiencia y naturaleza de la información

Información & Comunicación: Principio #15 y Puntos de Enfoque

15. La organización comunica, con partes externas, aspectos que afectan el funcionamiento de otros componentes de control interno.

Puntos de Enfoque

■ Se comunica con partes externas

- Se implementan procesos para comunicar información relevante y oportuna a los accionistas, socios, reguladores, clientes, analistas financieros y otras partes

■ Permite comunicaciones entrantes

- Los canales de comunicación abiertos permiten que la administración y la Junta Directiva reciban información de parte de los clientes, consumidores, proveedores, auditores externos, reguladores, analistas financieros y otros

■ Se comunica con la Junta Directiva

- Información relevante de evaluaciones realizadas por partes externas se debe comunicar a la Junta Directiva

■ Provee líneas de comunicación separadas

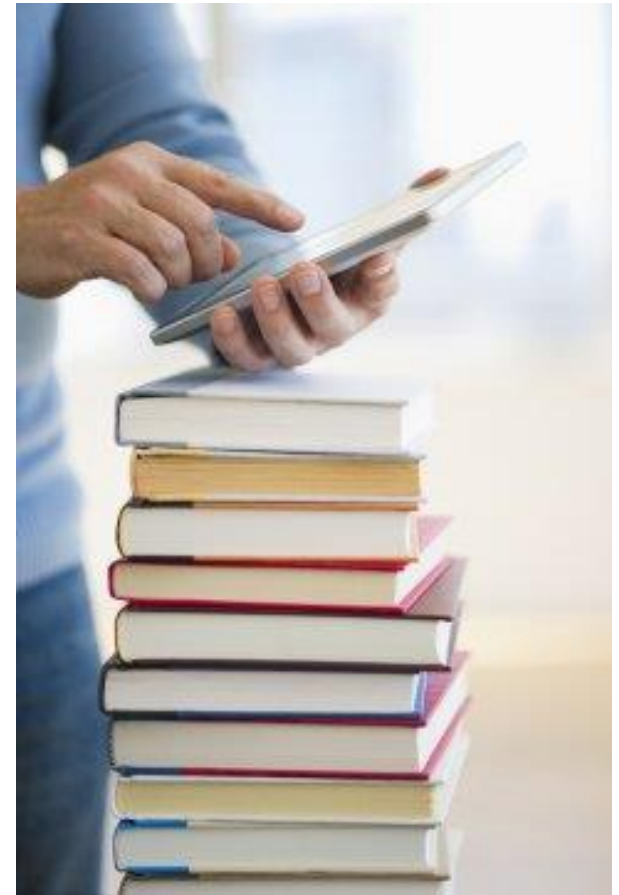
- Canales de comunicación separados, como las líneas de denuncia o silbato, son implementadas como medida de seguridad para facilitar una comunicación anónima o confidencial

■ Seleciona métodos relevantes de comunicación

- El método de comunicación considera el tiempo, audiencia y naturaleza de la comunicación y requerimientos legales, regulatorios y fiduciarios, y las expectativas

Información & Comunicación: Puntos Claves

- **Principio #13** trata sobre la identificación de las necesidades de información, captura y procesamiento de información relevante.
- Las entidades deben establecer procesos para identificar necesidades de información dentro de la entidad, y la comunicación oportuna y apropiada de información relevante. Los ejemplos de enfoque en el compendio incluyen:
 - reuniones / entrevistas con los dueños del proceso de negocio,
 - repositorios de información
- **Principio #14** trata sobre la comunicación interna de información relevante.
- **Principio #15** trata sobre la comunicación entrante y saliente con las partes fuera de los límites legales y operacionales de la entidad.
- Las entidades deben alinear el método y el tiempo de la comunicación con los objetivos de control interno. La falla en comunicar la información relevante a las personas apropiadas puede resultar en una debilidad material si la información impacta los estados financieros.



Actividades de Monitoreo

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones separadas, o alguna combinación de ambas son utilizadas para comprobar que cada uno de los cinco componentes de control interno, incluyendo los controles que afectan los principios de cada componente, está presente y funcionando.

Las evaluaciones continuas, incorporadas en el proceso de negocios a distintos niveles de la entidad, proveen información oportuna. Las evaluaciones separadas, realizadas periódicamente, variarán en alcance y frecuencia dependiendo en la evaluación de riesgos, la efectividad de evaluaciones continuas, y otras consideraciones de la administración.

Los hallazgos son evaluados contra los criterios establecidos por reguladores, organismos reconocidos de creación de estándares, o por la administración y la Junta Directiva, y las deficiencias son comunicadas a la administración y la Junta Directiva según sea apropiado

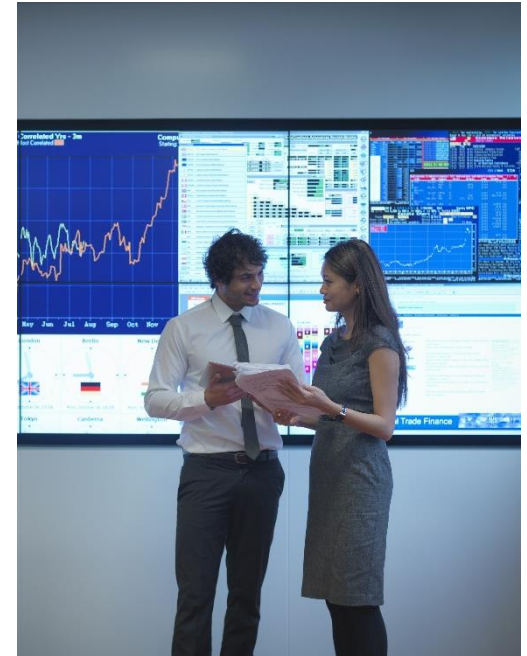


Actividades de Monitoreo – Cambios en el Marco Conceptual 2013

- Refina la terminología, donde las dos categorías principales de actividades de monitoreo ahora son referidas como evaluaciones continuas y evaluaciones separadas
- Agrega la necesidad de entendimiento en establecer y evaluar las evaluaciones continuas y separadas
- Discute ampliamente el uso de la tecnología y proveedores de servicio tercerizados

Actividades de Monitoreo: Puntos Clave

- **Principio #16** aborda la ejecución de evaluaciones continuas y separadas para asegurar si los componentes de control interno están presentes y funcionando. La evaluación debe considerar el ritmo de cambio y los riesgos significativos al evaluar la adecuación de las actividades de monitoreo.
- **Principio #17** trata sobre la evaluación y comunicación de las deficiencias en control interno. Evaluar las deficiencias puede ser un reto.
- Es importante identificar la causa de las deficiencias al momento de describirlas.
- La severidad de la deficiencia es una evaluación hacia el futuro.



10 Áreas Principales que Requieren Esfuerzo Adicional



1. Aplicación de los principios y puntos de enfoque a través de toda la organización y a todos los niveles
2. Evaluación de acuerdos con organizaciones de servicios con terceros
3. Supervisión de la Junta Directiva del control interno sobre la información financiera (Principio #2)
4. Cómo los incentivos y premios se alinean con el cumplimiento de las responsabilidades de control interno (Principio #5)
5. Documentación formal de las evaluaciones de materialidad y de tolerancia al riesgo (Principios #6 y 10)
6. Evaluación del Riesgo de Fraude y determinación de los controles para prevenir ese riesgo (Principio #8)
7. Procesos para asegurar que la evaluación de riesgos y los controles internos respondan a cambios (Principio #9)
8. Asociar los controles generales de TI con los controles de aplicación relacionados (Principios #10 y 11)
9. Demostrar que las actividades de monitoreo se construyen dentro de los procesos de negocio (Principio #12)
10. Demostrar que los 17 principios y los cinco componentes a) están presentes y funcionando y b) que los componentes trabajan de manera integrada

Y la documentación de los controles... (se requiere mostrar la evidencia consistente en el tiempo)