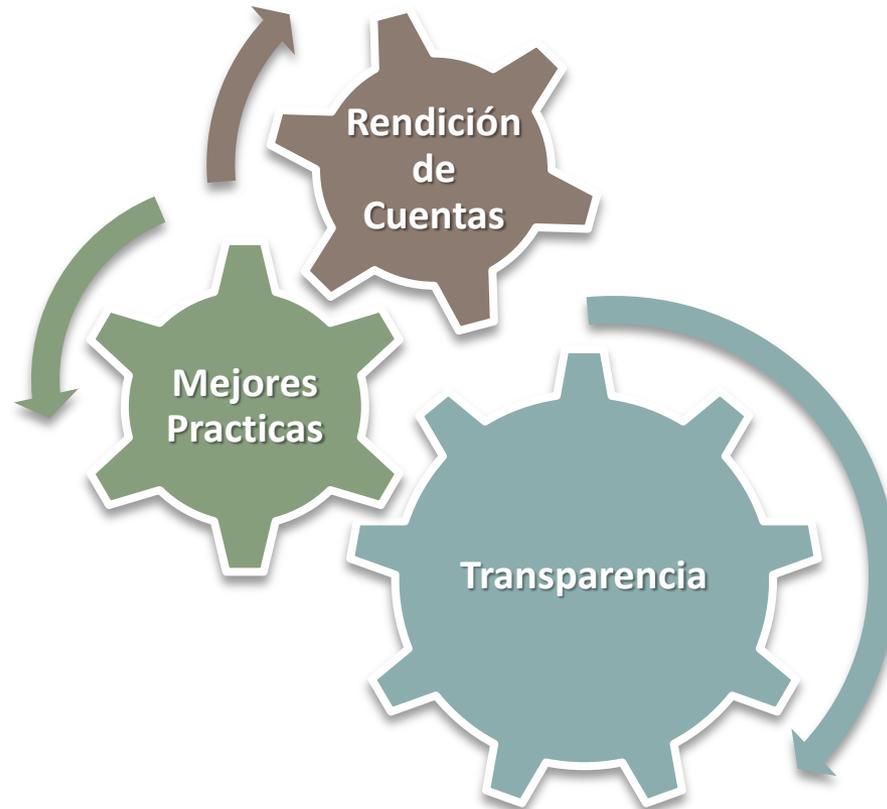


# EL CONTROL INTERNO

# Modelo del Gobierno Corporativo

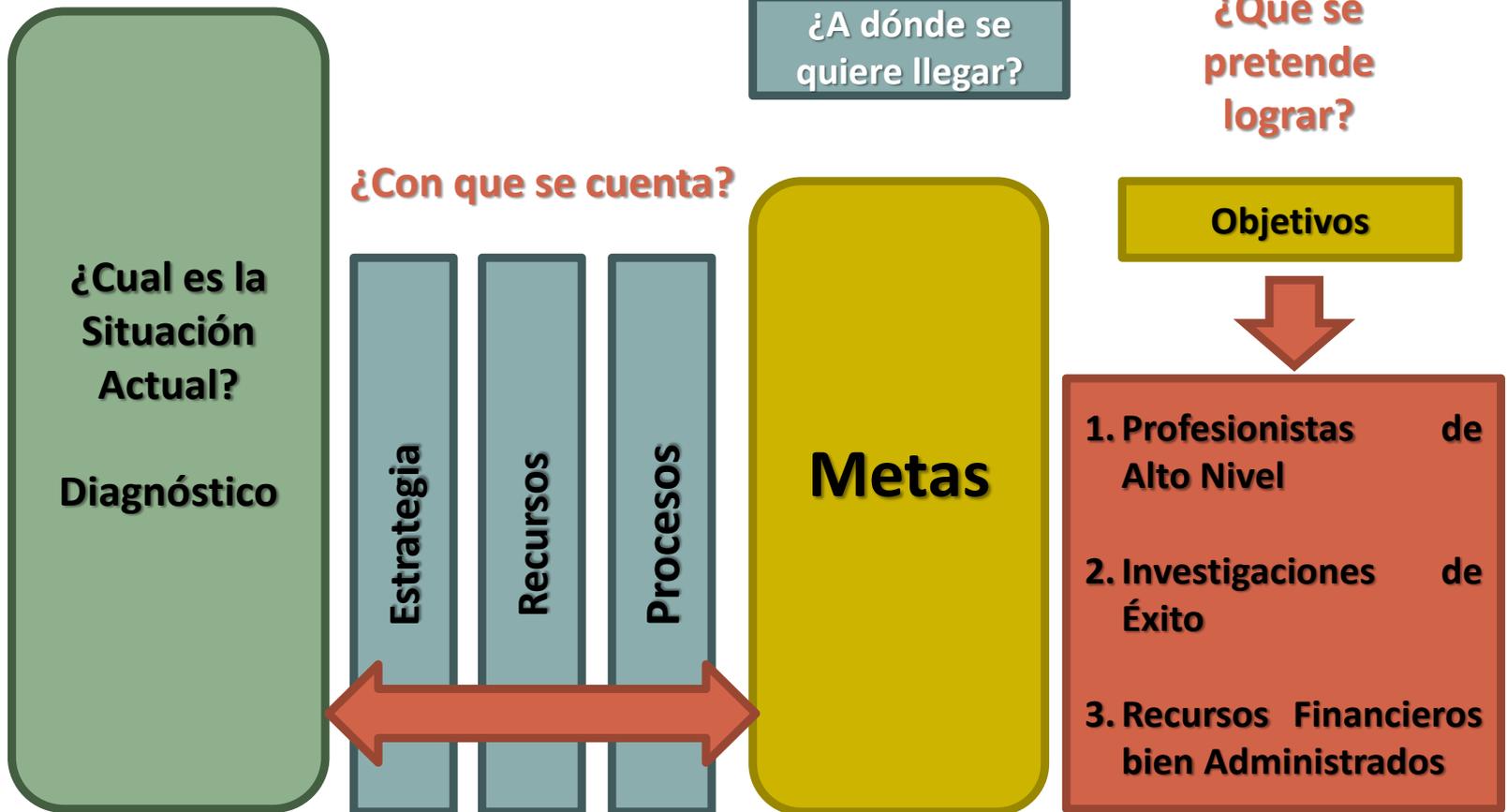
El gobierno corporativo es un conjunto de reglas y conductas en virtud de las cuales se ejerce la administración y el control de las empresas o instituciones.

Un buen modelo de gobierno corporativo alcanzará su cometido si establece el equilibrio adecuado entre la capacidad institucional y el control, así como entre el desempeño y el cumplimiento



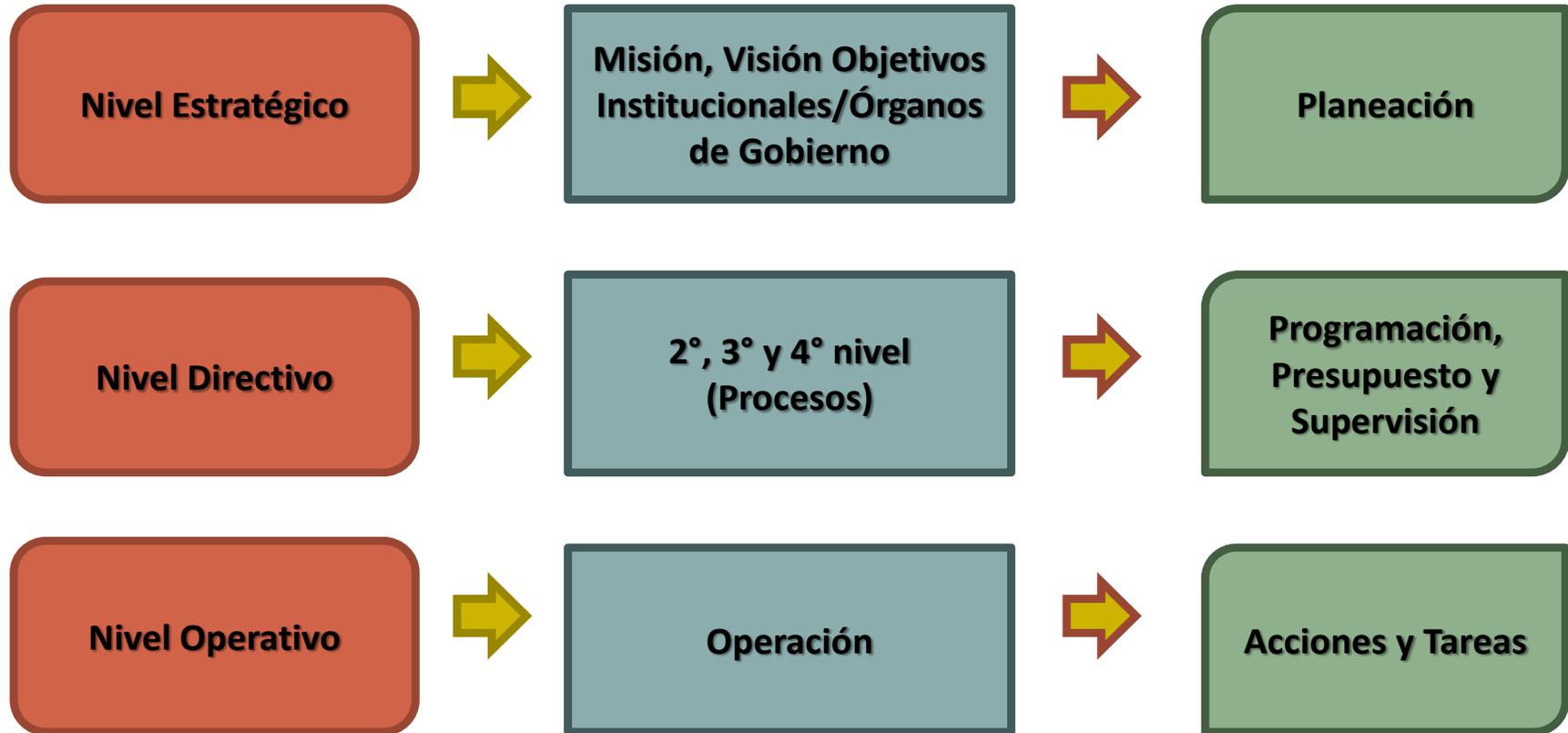
# Enfoque de Resultados

¿Qué ordena la Ley?



# Niveles de Control

---





Es la probabilidad que ocurra un determinado evento que puede tener efectos negativos para la institución. Los objetivos de la gestión de riesgo son identificar, controlar y eliminar las fuentes de riesgos.

Los objetivos de la gestión de riesgo son identificar, controlar y eliminar las fuentes de riesgos.

Todas las organizaciones independientemente de su tamaño, naturaleza o estructura, enfrentan riesgos

# Definición del Control Interno

---

## ¿Qué es?

- Proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Alta Dirección y el resto del Personal

## ¿Para qué?

- Proporcionar un grado de seguridad razonable en relación al cumplimiento de objetivos.

## ¿En que Niveles?

- Reducir o prevenir los riesgos.
- Eficacia y eficiencia de los procesos u operaciones
- Confiabilidad de la información Financiera.
- Cumplir las leyes y normas.
- Rendir cuentas

# Importancia del Control Interno



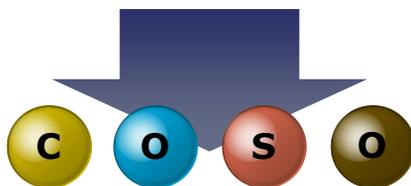
# Deficiencias Materiales del Control Interno



# Modelo COSO

El modelo COSO en sus diferentes publicaciones ha enfocado su atención hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, como consecuencia de los numerosos escándalos, la crisis financiera y los fraudes presentados.

*Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission*



## 1992 – COSO

Establecer una definición común de control interno y proveer una guía para la creación y el mejoramiento de la estructura de control interno.

**Control Interno**

## 2004 – COSO ERM

Proporcionar un enfoque más completo y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo.

**Gestión del Riesgo**

## 2013 – COSO III

Aclarar los requerimientos del control interno y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes.

**Marco Integrado de Control Interno**

# Estructuras del COSO



**COSO 2004**



**COSO 1992**

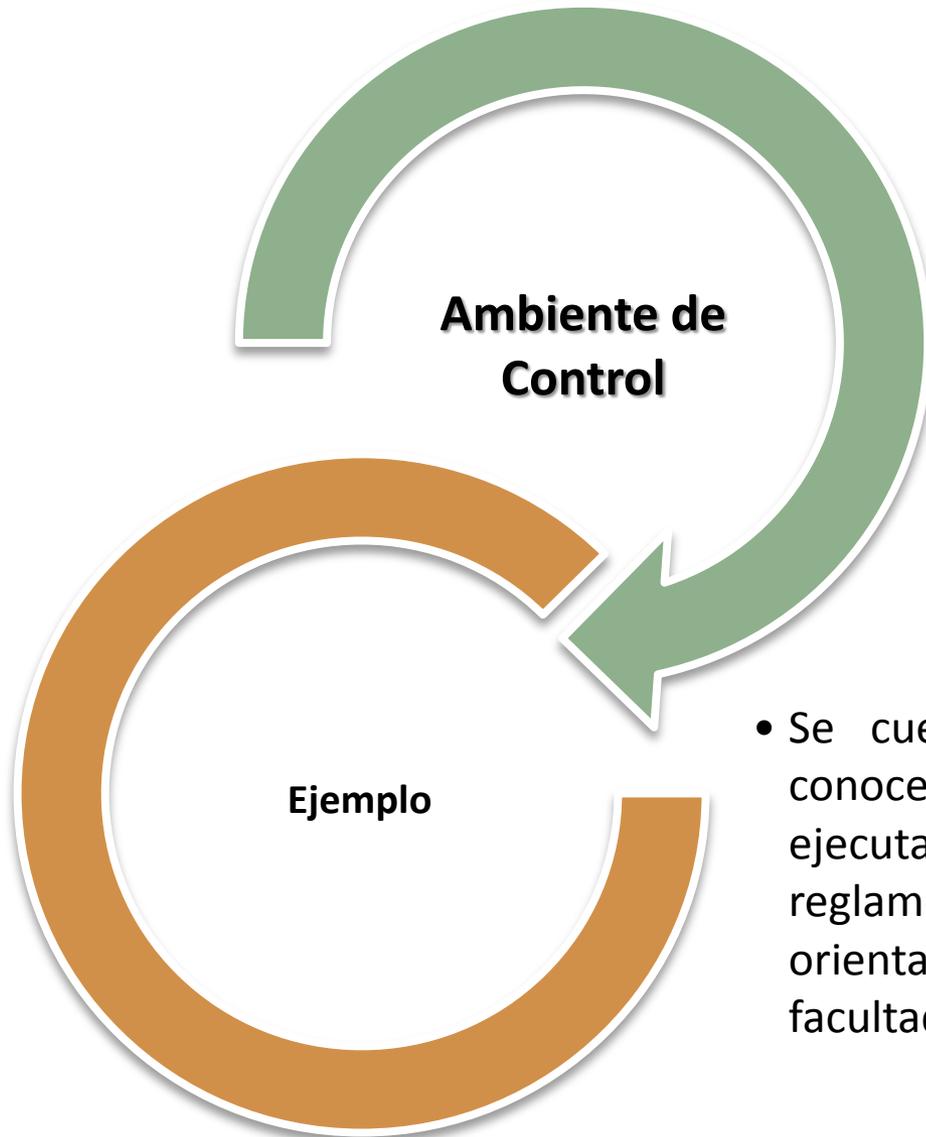


**COSO 2013**



# Componentes del COSO I (1992)

---



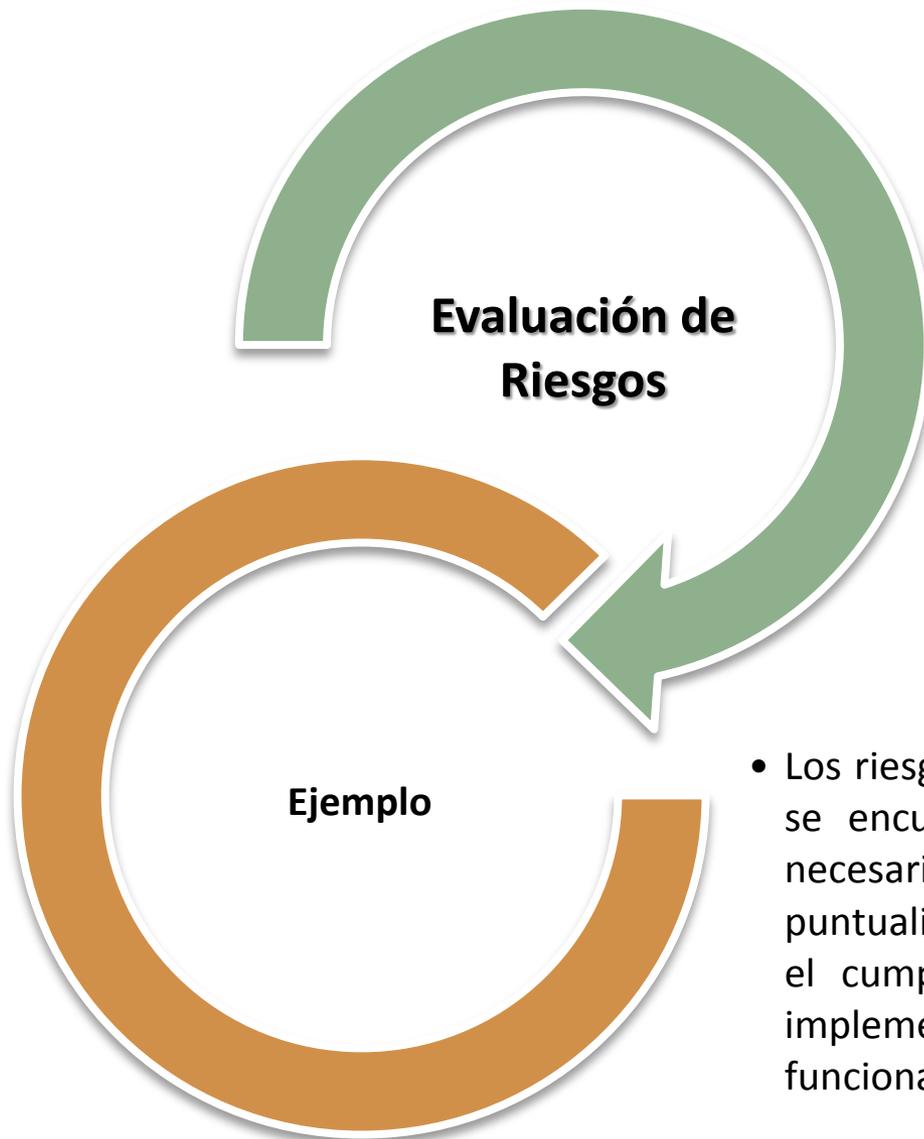
**Ambiente de Control**

**Ejemplo**

- El ambiente de control fija el tono de la organización al influir en la conciencia del personal.
- Este puede considerarse como la base de los demás componentes del control interno.
- Se cuenta con recursos humanos que conocen las disposiciones sobre la labor a ejecutar de cada uno de estos por ejemplo: reglamento docente, disciplinario, las orientaciones metodológicas de la facultad.

# Componentes del COSO I (1992)

---



- Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

- Los riesgos en el departamento de docencia no se encuentran bien definidos por lo que es necesario realizar un estudio para una correcta puntualización de los riesgos que atentan contra el cumplimiento de los objetivos y con ello implementar acciones que propicien el buen funcionamiento del departamento.

# Componentes del COSO I (1992)

## Actividades de Control.

- Políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo.
- Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control.

### Objetivos



Profundización de las relaciones interinstitucionales	Lograr recursos humanos idóneos, que contribuyan al cumplimiento exitoso de la misión y consolidar la estrategia de formación y desarrollo personal.	Lograr un alto nivel en la formación integral de los estudiantes de los cursos regulares, con énfasis en la formación de valores.	Fortalecer el trabajo de Extensión Universitaria, como proceso integrado a la labor educativa	Potenciar y consolidar la actividad de ciencia y técnica con una adecuada organización que priorice las líneas estratégicas de investigación del departamento
---	--	---	---	---

### Riesgos



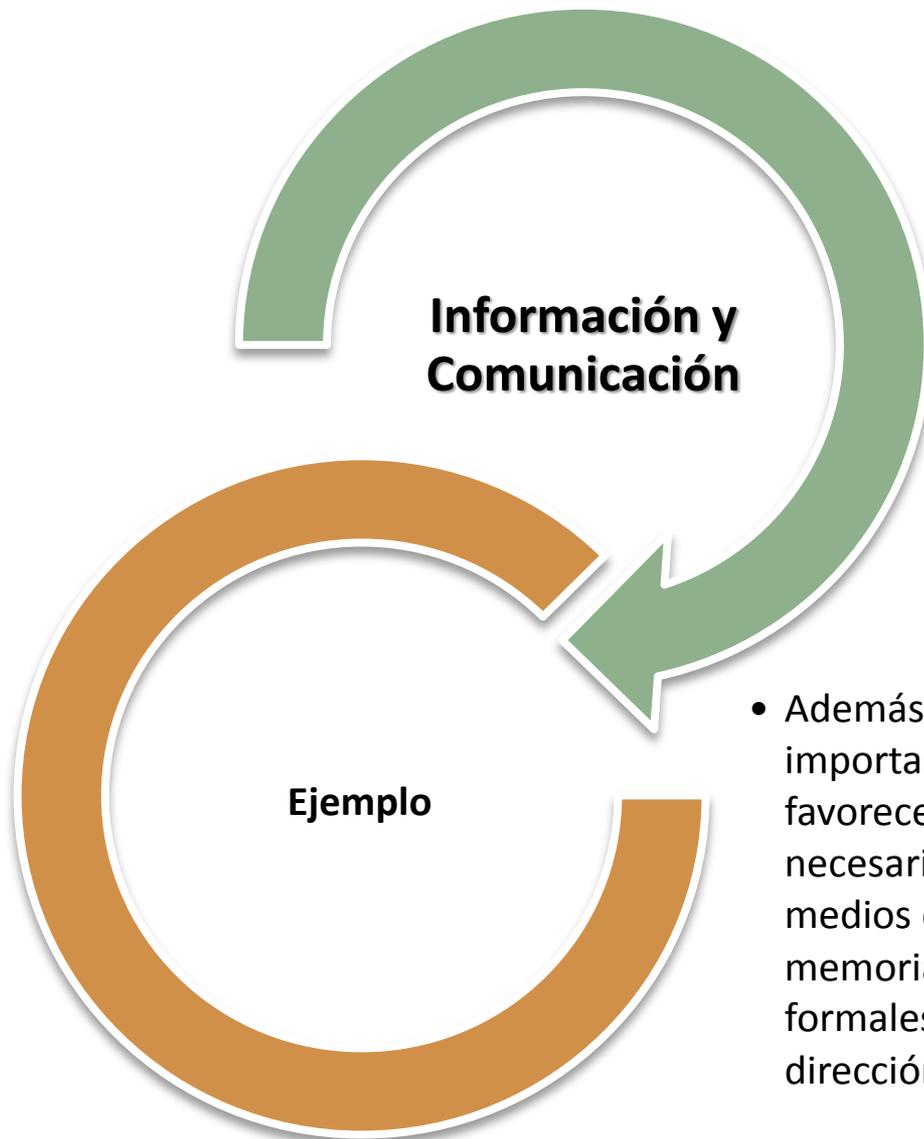
Incumplimiento en los planes de superación para los profesores	Bajo nivel en la categorización de los profesores	Deformaciones en la conducta arrastradas de enseñanzas anteriores.	Limitación de recursos para el desarrollo de las actividades tanto materiales como humanos.	Bajo reconocimiento social y económico a los profesionales de esta especialidad.
--	---	--	---	--

### Acciones de Control



Preparar y firmar Convenios de colaboración con las instituciones.	Capacitar a los profesores del departamento en la elaboración y gestión de proyectos financiados.	Realizar encuestas al finalizar el semestre para medir la satisfacción de los estudiantes.	Firmar convenios con Unidades docentes.	Diseñar y ejecutar un programa de medidas correctivas por incumplimientos en el logro de la organización de la ciencia.
--	---	--	---	---

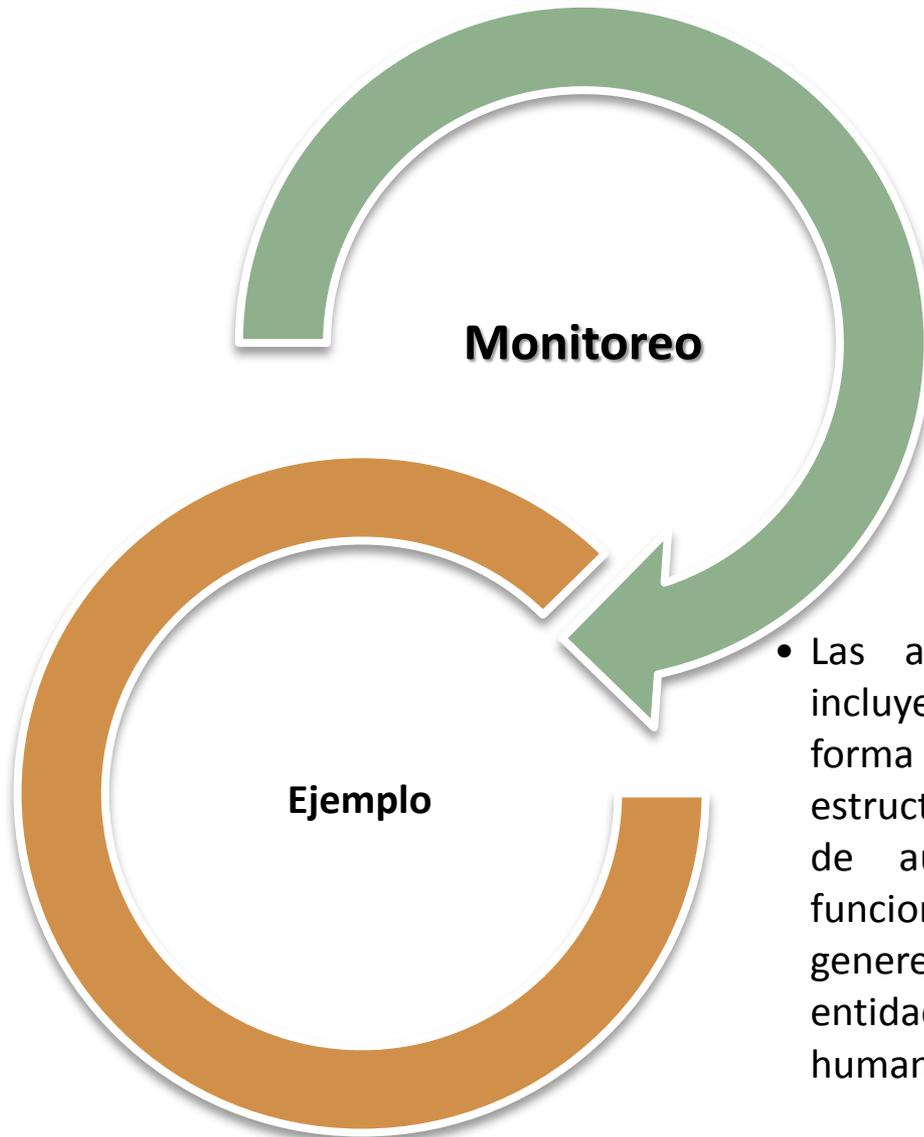
# Componentes del COSO I (1992)



- Identificación, obtención y comunicación de información pertinente, en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.
- También debe haber una comunicación eficaz en un sentido mas amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.
- Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorece el flujo de toda la información necesaria, en ambos casos, importa contar con medios eficaces, como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, la actitud que asume la dirección en el trato con sus colaboradores.

# Componentes del COSO I (1992)

---



**Monitoreo**

- Proceso que valora el desempeño de sistema en el tiempo.

**Ejemplo**

- Las actividades de monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, deben llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano.

# COSO II –ERM (2004)

---

"La administración de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el directorio, administración y las personas de la organización, es aplicado desde la definición estratégica hasta las actividades del día a día, diseñado para identificar eventos potenciales que pueden afectar a la organización y administrar los riesgos dentro de su apetito, a objeto de proveer una seguridad razonable respecto del logro de los objetivos de la organización".

*Enterprise risk management – Integrated Framework - COSO II  
29 de septiembre de 2004*

¿Cuáles son los principales riesgos que afectan a nuestra organización?

¿Existe una definición formal de nuestro apetito y filosofía de administración de riesgo?. ¿Esta es comunicada y conocida?

¿Tenemos una visión y lenguaje integrado de riesgos en todas las unidades de negocio de la organización?

¿Tenemos un proceso de gestión de riesgo, de acuerdo nuestro apetito y filosofía de administración de riesgo?

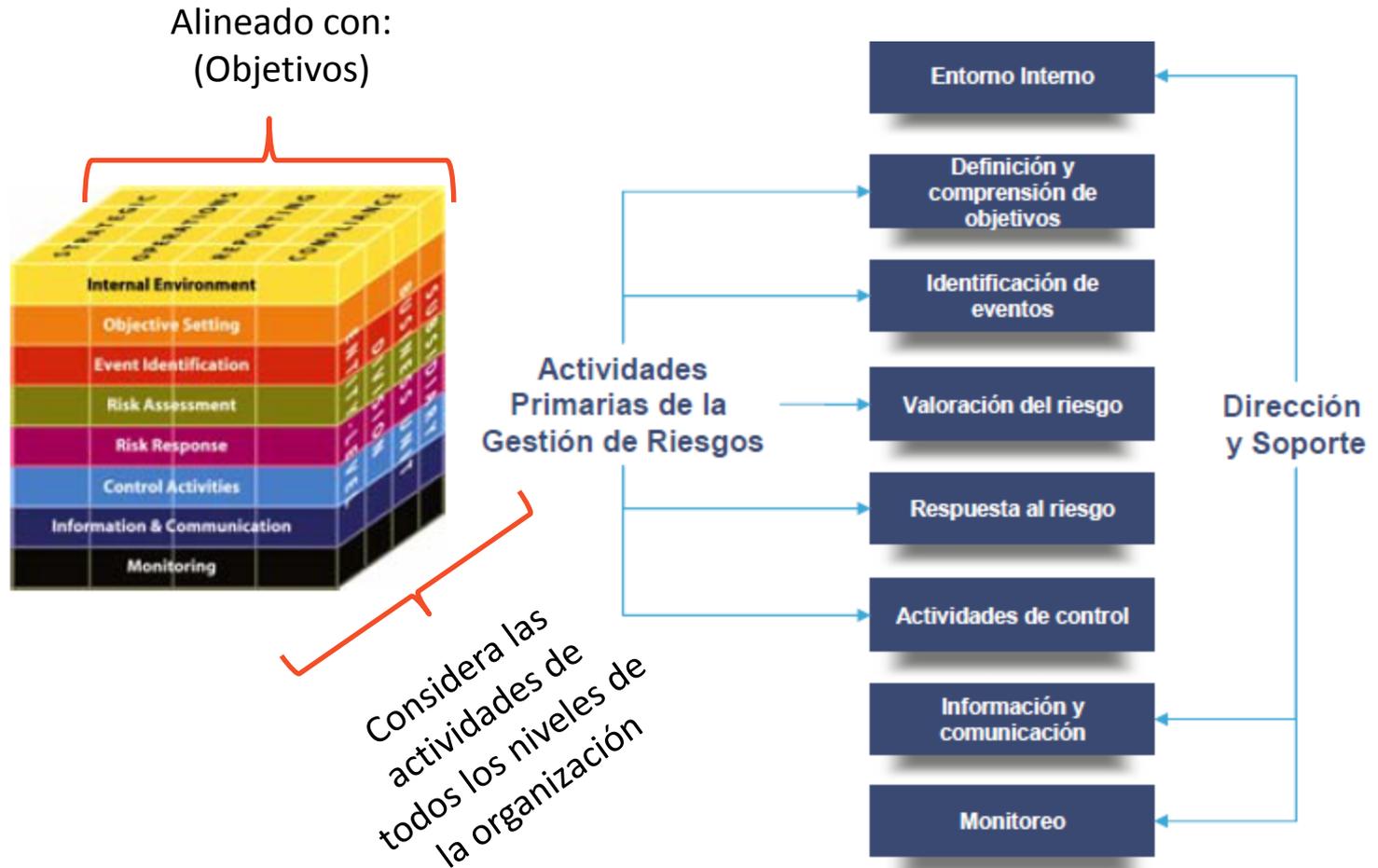
¿Cómo identificamos, evaluamos, comunicamos y monitoreamos nuestros riesgos?

¿Nuestras personas entienden su rol como parte de la administración de riesgos?

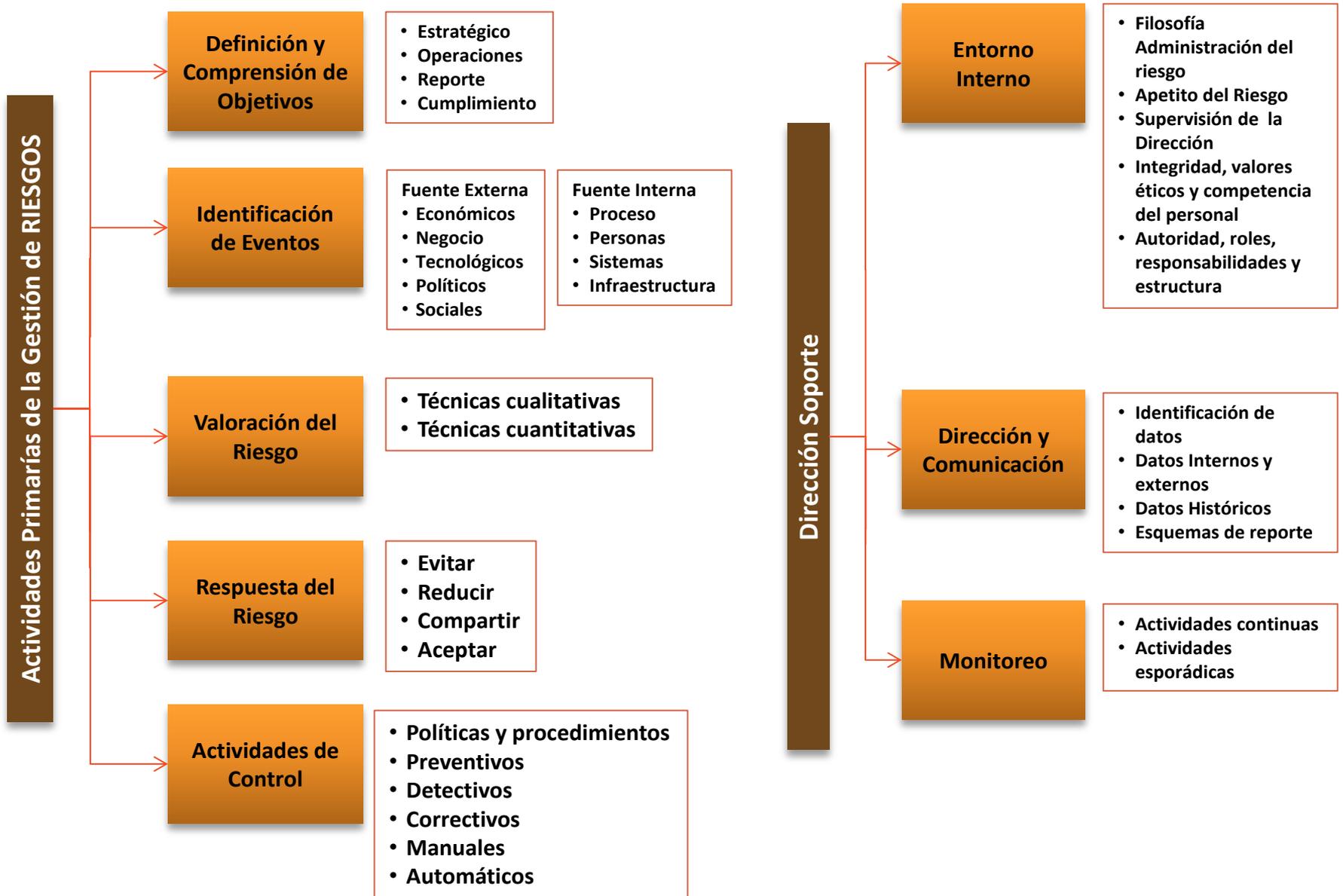
¿Quién asegura que el proceso de gestión de riesgo se efectúe correctamente?

# Componentes del COSO (2004)

COSO II – ERM, 4 categorías de objetivos, 8 componentes y de alcance corporativo.



# Componentes del COSO (2004)



# COSO 1992 vs COSO 2013

---

## Qué no cambio:

---

1. **Definición de control interno.**
  2. Cinco componentes de control interno
  3. El criterio fundamental para determinar la efectividad de los sistemas de control interno.
  4. Uso del juicio en la evaluación de la eficacia de los sistemas de control interno.
- 

## Qué está cambiando:

---

1. Codificación de principios con aplicación universal para usarse en el desarrollo y evaluación de la eficacia de los sistemas de control interno.
  2. Expande el objetivo de reportes financieros para ir también a informes internos y externos en un sentido amplio, incluyendo objetivos no financieros.
  3. Incrementa el foco en las operaciones, cumplimiento y reportes no financieros y objetivos basados en lo determinado y alimentado como input por los usuarios.
  4. **Integra 17 principios para los 5 componentes**
-

# 17 Principios del COSO 2013

---

## Entorno 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. Hace cumplir con las responsabilidades

## Evaluación de los riesgos

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

## Actividades de control

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 comunicaciones

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

## Actividades de monitoreo

16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
17. Evalúa y comunica las deficiencias