

COSO 2013: MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO. RELACIÓN ENTRE OBJETIVOS Y COMPONENTES



COSO: 5 COMPONENTES Y 17 PRINCIPIOS

El marco establece un total de 17 principios

Una entidad lanza un sistema de control interno efectivo aplicando todos los principios

La totalidad de los principios son aplicables a las tres categorías de objetivos

Componentes del control interno

El control interno consta de cinco componentes **integrados**

1

Entorno de control

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen **la base** sobre la que desarrollar el control interno de la organización.

¿ Que incluye?

Integridad y valores éticos de la organización

Responsabilidades de supervisión

Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad

Atraer, desarrollar y retener profesional

El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

17 PRINCIPIOS

AMBIENTE DE CONTROL	EVALUACION DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	ACTIVIDADES DE MONITOREO
1-COMPROMISO CON LA INTEGRIDAD Y LOS VALORES ETICOS	6-DEFINICION DE OBJETIVOS CONVENIENTES	10-SELECCIONA Y DESARROLLA ACTIVIDADES DE CONTROL	13- USAR INFORMACION RELEVANTE	16-LA ORGANIZACIÓN REALIZA EVALUACIONES CONTINUAS Y/O INDEPENDIENTES
2-RESPONSABILIDAD DEL CONSEJO DE ADMINISTRACION POR LA SUPERVISION DEL FUNCIONAMIENTO DEL CONTROL	7-IDENTIFICACION Y ANALISIS DE RIESGOS	11-SELECCIONA Y DESARROLLA CONTROLES GENERALES SOBRE LA TECNOLOGIA	14-COMUNICACIONES INTERNAS: la organización comunica internamente objetivos y responsabilidades del control Interno	17-LA ORGANIZACIÓN EVALUA Y COMUNICA LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO
3-ESTRUCTURA, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD ESTABLECIDA	8-EVALUA RIESGO DE FRAUDE	12-DETERMINACION DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS	15-COMUNICAR EXTERNAMENTE: objetivos y responsabilidades del control interno.	
4-COMPROMISO DE COMPETENCIA	9- IDENTIFICAR Y ANALIZAR CAMBIOS SIGNIFICATIVOS.			
5-DEFINICION DE RESPONSABILIDADES DE CONTROL INTERNO				

AMBIENTE DE CONTROL

PRINCIPIO	PUNTOS DE FOCO
1-COMPROMISO CON LA INTEGRIDAD Y LOS VALORES ETICOS	1-poner la importancia del control en la cima
	2-establecer normas de conducta
	3-evaluar la adhesion a las normas de conducta
	4-Desviaciones de direcciones en forma oportuna
2-RESPONSABILIDAD DEL CONSEJO DE ADMINISTRACION POR LA SUPERVISION DEL FUNCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO	5-Se establecen responsabilidades de descuido
	6-Aplica la experiencia relevante
	7-separacion de funciones
	8-Proveer control sobre el descuido del sistema de control interno, la junta directiva conserva la responsabilidad de descuido del diseño, la puesta en practica y la conducta del control interno)
3-ESTRUCTURA, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	9-Considera todas las estructuras de la entidad
	10-Establece reportes de lineas
	11-define, asigna y limita autoridades y responsabilidades
4-COMPROMISO DE COMPETENCIA	12-Establece políticas y prácticas
	13-Evalua competencia y dirige defectos
	14-atrae, desarrolla y conserva a los individuos
	15-Planifica y se prepara para los sucesos
5-DEFINICION DE RESPONSABILIDADES DE CONTROL INTERNO	16-Hace cumplir responsabilidad por estructuras, autoridades y responsabilidades
	17-Establece medidas de funcionamiento, incentivos y recompensas
	18-Evalua el funcionamiento, incentivos y recompensa de acuerdo al desenvolvimiento o actividades en curso
	19-Considera presiones excesivas
	20-Evalua rendimiento y recompensa o castiga a individuos

INSTRUCTIVO DE TRABAJO N° 4 /2015-GNyPE

Trabajo Final Integrador TAI Juan Kamlofsky.pdf - Adobe Acrobat Reader (64-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas Trabajo Final Integr... x ? Iniciar sesión

8 / 43 98,4%



**NORMAS GENERALES
DE CONTROL INTERNO
PARA EL SECTOR PÚBLICO NACIONAL**



SIGEN
Sindicatura General de la Nación
Presidencia de la Nación

ASPECTO A VERIFICAR	Nivel de Madurez/ Prioridad	Relacionado con	CUMPLE				COMENTARIOS Y REFERENCIA A PAPELES DE TRABAJO
			Sí	No	Parc.	N/A	
COMPONENTE DE CONTROL INTERNO 1: AMBIENTE DE CONTROL							
Principio 1. Integridad y valores éticos: La organización debe regirse por valores de ética e integridad, los cuales deben constar en los Valores Organizacionales, Códigos de Conducta, Políticas y Procedimientos, así como en planes y otros documentos internos, y deben reflejarse en las decisiones, acciones y comportamiento en todos los niveles de la organización.							
			X				
Principio 2. Responsabilidades de supervisión: Las autoridades superiores y funcionarios responsables de la gestión deben propiciar el respeto por el principio de independencia -asegurando la ausencia de incompatibilidades y conflictos de intereses- y deben supervisar la implementación y funcionamiento del control interno.							
			X				
Principio 3. Estructura, autoridad y responsabilidad: Se debe definir la estructura organizacional y se deben establecer los niveles de autoridad y de responsabilidad, que permitan generar las							

METODOLOGÍA PROPUESTA SOBRE BASE COSO

▶ EVALUAR LOS COMPONENTES (1) (ICI)



(1) Informe : Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza.
Noviembre 2015

DESARROLLO DE LA METODOLOGÍA PROPUESTA

1

EVALUAR LOS COMPONENTES

a) Asignar puntaje a los puntos de Foco



Puntos de foco o puntos de interés:

- ✓ **Características importantes** de los principios y deben ser calificados.
- ✓ El Marco define 84 puntos de foco. De acuerdo a la naturaleza de la organización el evaluador puede **suprimir, incorporar o adecuar los puntos de foco** para mostrar la realidad empresarial.

Puntaje	Concepto
0	No cumple con el punto de foco
1	Cumple regularmente con el punto de foco
2	Cumple moderadamente el punto de foco
3	Cumple aceptablemente el punto de foco
4	Cumple adecuadamente el punto de foco
5	Cumple 100 % el punto de foco

DESARROLLO DE LA METODOLOGÍA PROPUESTA

**COMPONENTE
1**

**PUNTAJE
MÁXIMO
20
PUNTOS**

COMPONENTE	PRINCIPIO	PUNTOS DE FOCO
ENTORNO / AMBIENTE DE CONTROL	1-COMPROMISO CON LA INTEGRIDAD Y LOS VALORES ETICOS	1-poner la importancia del control en la cima
		2-establecer normas de conducta
		3-evaluar la adhesion a las normas de conducta
		4-Desviaciones de direcciones en forma oportuna
	2-RESPONSABILIDAD DEL CONSEJO DE ADMINISTRACION POR LA SUPERVISION DEL FUNCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO	5-Se establecen responsabilidades de descuido
		6-Aplica la experiencia relevante
		7-separacion de funciones
		8-Proveer control sobre el descuido del sistema de control interno, la junta directiva conserva la responsabilidad de descuido del diseño, la puesta en practica y la conducta del control interno)
	3-ESTRUCTURA, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	9-Considera todas las estructuras de la entidad
		10-Establece reportes de lineas
		11-define, asigna y limita autoridades y responsabilidades
	4-COMPROMISO DE COMPETENCIA	12-Establece políticas y prácticas
		13-Evalua competencia y dirige defectos
		14-atrae, desarrolla y conserva a los individuos
		15-Planifica y se prepara para los sucesos
	5-DEFINICION DE RESPONSABILIDADES DE CONTROL INTERNO	16-Hace cumplir responsabilidad por estructuras, autoridades y responsabilidades
		17-Establece medidas de funcionamiento, incentivos y recompensas
		18-Evalua el fundonamiento, incentivos y recompensa de acuerdo al desemvolvimiento o actividades en curso
		19-Considera presiones excesivas
		20-Evalua rendimiento y recompensa o castiga a individuos

**PUNTAJE
MÁXIMO
: 4
PUNTOS**



**5
Principios**

**20
Puntos de Foco**

DESARROLLO DE LA METODOLOGÍA PROPUESTA

PRINCIPIO	PUNTAJE (Promedio ponderado de los Puntos de Foco)	PUNTOS DE FOCO	PUNTAJE (de 1 a 5)	Código Deficiencias	Deficiencias
1	0,6	1	3	EC 1.1	No existe un programa de formación formal que contribuya a sensibilizar a los empleados sobre la importancia de la integridad y los valores éticos
		2	0	EC 1.2 a), b) y c)	a) Ausencia de normas de conducta. b) Ausencia de una política de recursos humanos que asegure la comprensión de las normas a todos los niveles de la organización (a través de la inclusión de esta política en el Manual de Procedimientos Administrativos y de controles). c) Ausencia de un canal de comunicación para que proveedores y socios comerciales comprendan las
		3	0	EC 1.3	Ausencia de procesos para evaluar desempeño de todo el personal con respecto a normas de conducta
		4	0	EC 1.4	Ausencia de procesos para gestionar apartamiento a las normas de conducta

Principio 1

Cálculos:

Denominador que hace que el cociente entre 20 y ese denominador de 4: 5 (20/4)

Cálculos: Valor punto de foco 3/ 5: 0,6

PUNTAJE
Puntos de
Foco

Deficiencias de
control interno

NIA 330 RESPUESTAS DEL AUDITOR A LOS RIESGOS VALORADOS

MATRIZ DE RIESGO. ENCABEZADO

Riesgo	Riesgo Inh			Controles y Med.Mit		Ries Res	Rsta al Ries	Plan Acción	
	Prob	Imp	RI	Controles	Valora ción				

Y las tablas de valoración para completar la matriz, se agregan a continuación:

	BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO INHERENTE-PROBABILIDAD	1	2	3
RIESGO INHERENTE-IMPACTO	1	2	3

	No existe	Mínimo	Bueno	Muy Bueno
valoración de los controles	0	1	2	3

RIESGO INHERENTE TOTAL = PROBABILIDAD X IMPACTO

Escala de riesgo en función al RIESGO RESIDUAL	
1	bajo
2	
3	
4	Moderado
5	
6	
7	Alto
8	
9	

RIESGO RESIDUAL = RIESGO INHERENTE TOTAL - VALORACION DE LOS CONTROLES

RESPUESTAS DEL AUDITOR A LOS RIESGOS VALORADOS

Procedimientos de auditoría que responden a los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones

El auditor diseñará y aplicará procedimientos de auditoría posteriores, cuya naturaleza, momento de realización y extensión **estén basados en los riesgos** valorados de incorrección material en las afirmaciones y respondan a dichos riesgos.



PROCEDIMIENTOS "A MEDIDA"



obtendrá evidencia de auditoría más convincente cuanto mayor sea la valoración del riesgo realizada por el auditor

...en base a riesgo... (SIGUE)

- ▶ ¿Analiza la UAI los Riesgos del Proceso de Auditoria Interna?
- ▶ En casa de herrero.....
- ▶ Resulta un factor de relevancia para la Calidad de nuestra labor, medir los riesgos de los «*procesos de auditoria interna*»
- ▶ *Proceso de autoevaluación para desarrollar metodología de calidad de Auditoria Interna, Referencial 13 IRAM.*



Proceso de Auditoria Interna



Definir Objeto, Alcance y muestra

- Probabilidad que no lo defina correctamente
- Impacto



Definir los procedimientos de AI

- Probabilidad que no los defina correctamente
- Impacto



Reunir Evidencia Elaborar Observaciones

- Probabilidad que las evidencias no resulten...
- Impacto.



Elaborar Informe y comunicar

- Probabilidad que redacte y/o comunique correctamente.
- Impacto.



Realizar el Seguimiento de las Observaciones

- Probabilidad que no lo realice, en tiempo y forma.
- Impacto.

También podemos ver el proceso de Auditoría Interna como



Fortalezas

F

Oportunidades

A

O

Amenazas

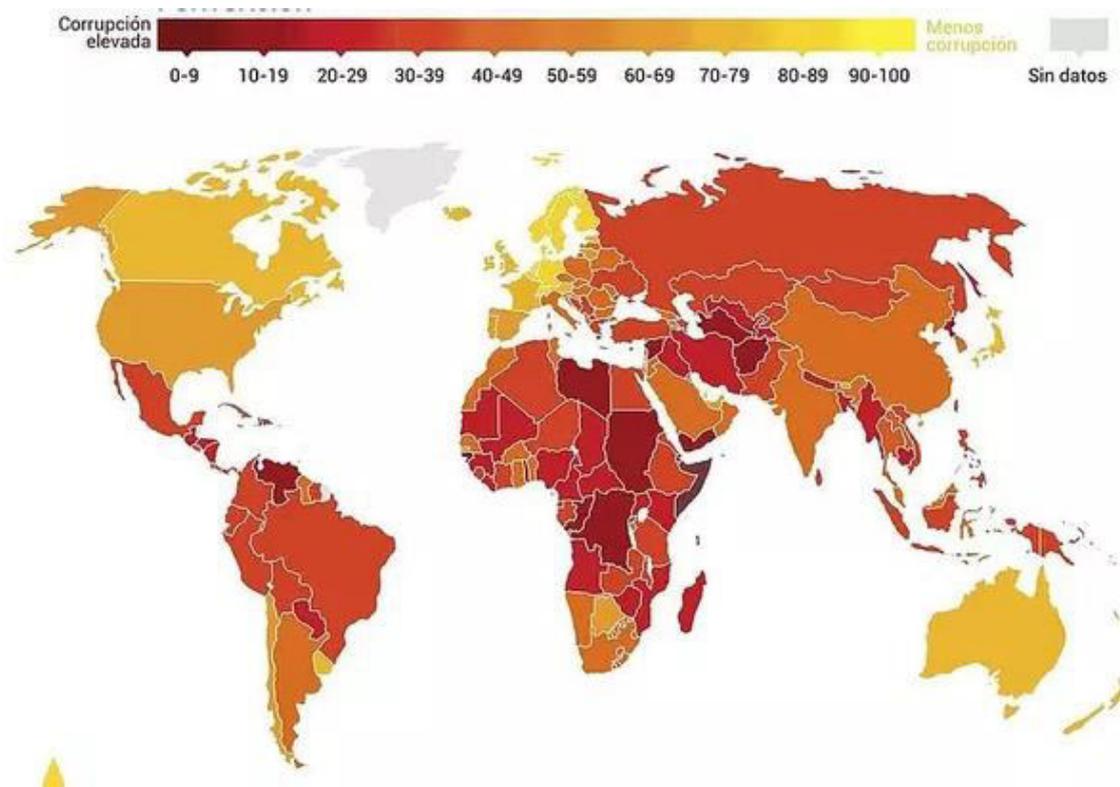
D

Debilidades



- ▶ Un poco más ????
 - ▶ Marco COSO (Canada)
 - ▶ INTOSAI (Viena, Austria)
 - ▶ IIA (Florida EEUU)
- 

La Argentina empeoró en el ranking de corrupción que elabora Transparencia Internacional. El país quedó en el puesto 96 sobre 180 naciones



Conclusión

ESTAMOS DE ACUERDO QUE... DE ESTA FORMA
REDUZCO LA INCERTIDUMBRE (DEL DESTINO)...
EN LA AUDITORIA INTERNA...

Muchas gracias.

