

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
A propósito de la traducción	1
PARTE I. RESUMEN EJECUTIVO	3
¿Qué es control interno?	3
¿Qué puede hacer el control interno?	7
¿Qué no puede hacer el control interno?	7
Redes y responsabilidades	8
Presentación de este informe (COSO)	9
¿Que hacer?	10
PARTE II. FRAMEWORK (Estructura conceptual)	13
Capítulo 1. Definición	13
Control interno	14
Un proceso	15
Personal	16
Seguridad razonable	16
Objetivos	17
Componentes	18
Relaciones entre objetivos y componentes	21
Efectividad	22
Capítulo 2. Ambiente de control	25
Factores del ambiente de control	25
Integridad y valores éticos	26
Proporcionando y comunicando orientación moral	28
Compromisos para la competencia	29
Consejo de directores o comité de auditoría	30
Filosofía y estilo de operación de la administración	31
Estructura organizacional	31
Asignación de autoridad y responsabilidad	32
Políticas y prácticas sobre recursos humanos	33
Diferencias e implicaciones	34
Aplicación a las entidades pequeñas y medianas	35
Evaluación	36
Capítulo 3. Valoración de riesgos	39
Objetivos	40
Categorías de objetivos	40

Cobertura de objetivos	44
Vinculación	45
Consecución de los objetivos	46
Riesgos	47
Identificación de riesgos	47
Nivel de la entidad	48
Nivel de actividad	50
Análisis de riesgos	50
Manejo del cambio	52
Circunstancias que demandan atención especial	53
Mecanismos	55
Mirada progresista	55
Aplicación a entidades pequeñas y medianas	56
Evaluación	57
Capítulo 4. Actividades de control	59
Tipos de actividades de control	60
Políticas y procedimientos	62
Integración con la valoración de riesgos	62
Control sobre los sistemas de información	63
Controles generales	64
Controles de aplicación	66
Relaciones entre controles generales y de aplicación	66
Desarrollo de resultados	67
Específico para la entidad	68
Aplicación a entidades pequeñas y medianas	69
Evaluación	70
Capítulo 5. Información y comunicación	71
Información	71
Sistemas estratégicos e integrados	73
Calidad de la información	76
Comunicación	76
Interna	76
Externa	79
Medios de comunicación	80
Aplicación a entidades pequeñas y medianas	80
Evaluación	81
Capítulo 6. Monitoreo	83
Actividades de monitoreo <i>Ongoing</i>	84
Evaluaciones separadas	86
Alcance y frecuencia	86
¿Quién evalúa?	87
El proceso de evaluación	87
Metodología	88

Documentación	88
Plan de acción	89
Información de deficiencias	90
Fuentes de información	90
¿Qué debe informarse?	90
¿A quién informar?	91
Directrices sobre reportes	92
Aplicación a entidades pequeñas y medianas	93
Evaluación	94
Capítulo 7. Restricciones del control interno	95
Juicio	96
Resquebrajamientos	96
Desbordamiento de la administración	97
Colusión	98
Costos versus beneficios	98
Capítulo 8. Roles y responsabilidades	101
Partes responsables	102
Administración	102
Directivos financieros	104
Consejo de directores	105
Audidores internos	107
Otro personal de la entidad	109
Partes externas	110
Audidores externos	110
Legisladores y reguladores	111
Partes que interactúan con la entidad	112
Analistas financieros, agencias de clasificación de obligaciones y medios de comunicación	113
Apéndice A. Escenario y eventos principales relacionados con el estudio ..	115
Watergate	116
Foreing Corrupt Practices Act de 1977	116
Comisión Cohen	117
Securities and Exchange Commission	117
Comité Minahan	117
Financial Executives Research Foundation	118
Pronunciamientos de auditoría	118
Iniciativas legislativas	119
Comisión Treadway	119
Iniciativas recientes	120
El estudio	121
Apéndice B. Metodología	123
Búsqueda de literatura	124

Entrevistas uno-a-uno	125
Cuestionario	125
Workshops	126
Exposición pública	127
Pruebas de campo	128
Exposición adicional y reuniones	128
Agradecimientos	128
Apéndice C. Perspectivas sobre uso de la definición	131
Perspectivas diferentes	132
Administración	132
Audidores internos	133
Audidores independientes	133
Otras partes externas	134
Definición	135
Definición central	135
Definiciones de propósito-especial	136
Apéndice D. Consideraciones sobre las cartas comentario	139
Definición	139
Componentes	142
El control interno y el proceso administrativo	144
Roles y responsabilidades	145
Compañías grandes versus pequeñas	145
Información a partes externas	146
Otras consideraciones	147
Apéndice E. Glosario de términos seleccionados	149
PARTE III. REPORTE A PARTES EXTERNAS	153
Alcance del reporte	154
Controles sobre el cumplimiento de leyes y regulaciones	156
Diferenciando categorías de control	156
Ambiente de control	157
Análisis de riesgos y actividades de control	160
Información y comunicación	161
Monitoreo	161
Cronograma	162
Reportes anuales/intermedios	163
Períodos futuros	164
Contenido del reporte	165
Declaración de las responsabilidades de la gerencia	165
Discusión de los elementos específicos	165
Limitaciones inherentes del control interno	166
Respuesta de la gerencia a las deficiencias	167

Nuevas guías para los reportes	168
Compañía XYZ	170
Estado financiero	171
Sistema de control interno	171
Debilidades materiales	172
Relacionar las deficiencias con las afirmaciones del estado financiero	174
El significado de las deficiencias específicas	175
Consideraciones materiales cuantitativas	175
Confeccionando los criterios	176
Documentación	178
Apéndice. Consideraciones sobre las cartas comentario	179
PARTE IV. HERRAMIENTAS DE EVALUACION	183
Introducción	183
Herramientas modelo	183
Herramientas que los componen	184
Valoración de riesgos y actividades de control en la hoja de trabajo	185
Conjunto del sistema de evaluación de control interno	185
Ambiente de control	187
Valoración de riesgos	197
Actividades de control	205
Información y comunicación	206
Monitoreo	210
Evaluación global del sistema de control interno	214
Manual de referencia	216
Ejemplo elaborado de las herramientas	281
Ambiente de control	281
Valoración de riesgos	295
Actividades de control	305
Información y comunicación	307
Monitoreo	313
Evaluación global del sistema de control interno	319
PARTE V. ADENDA A "REPORTE A PARTES EXTERNAS"(Mayo de 1994)	323
Propósito	325
Introducción	326
Conclusión	327
Definición	328
Presentación de reportes	330
APÉNDICE. Resumen ejecutivo del Informe COSO sobre administración de riesgos del emprendimiento	331