

## TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
A propósito de la traducción .....	1
<b>PARTE I. RESUMEN EJECUTIVO</b> .....	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
<b>PARTE II. FRAMEWORK (Estructura conceptual)</b> .....	13
<b>Capítulo 1. Definición</b> .....	13
Control interno .....	14
Un proceso .....	15
Personal .....	16
Seguridad razonable .....	16
Objetivos .....	17
Componentes .....	18
Relaciones entre objetivos y componentes .....	21
Efectividad .....	22
<b>Capítulo 2. Ambiente de control</b> .....	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
<b>Capítulo 3. Valoración de riesgos</b> .....	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
<b>Capítulo 4. Actividades de control</b> .....	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
<b>Capítulo 5. Información y comunicación</b> .....	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
<b>Capítulo 6. Monitoreo</b> .....	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
<b>Capítulo 7. Restricciones del control interno</b> .....	95
Juicio .....	96
Resquebrajamiento .....	96
Desbordamiento de la administración .....	97
Colusión .....	98
Costos versus beneficios .....	98
<b>Capítulo 8. Roles y responsabilidades</b> .....	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
<b>Apéndice A. Escenario y eventos principales relacionados con el estudio</b> ..	115
Watergate .....	116
Foreign 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
<b>Apéndice B. Metodología</b> .....	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
<b>Apéndice C. Perspectivas sobre uso de la definición</b> .....	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
<b>Apéndice D. Consideraciones sobre las cartas comentario</b> .....	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
<b>Apéndice E. Glosario de términos seleccionados</b> .....	149
<b>PARTE III. REPORTE A PARTES EXTERNAS</b> .....	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
<b>PARTE IV. HERRAMIENTAS DE EVALUACION</b> .....	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
<b>PARTE V. ADENDA A "REPORTE A PARTES EXTERNAS"</b> (Mayo de 1994) .....	323
Propósito .....	325
Introducción .....	326
Conclusión .....	327
Definición .....	328
Presentación de reportes .....	330