

XXXV ENCUESTO NACIONAL DE AUDITORES INTERNOS



Paul J. Sobel, CIA, QIAL, CRMA

Presidente de COSO

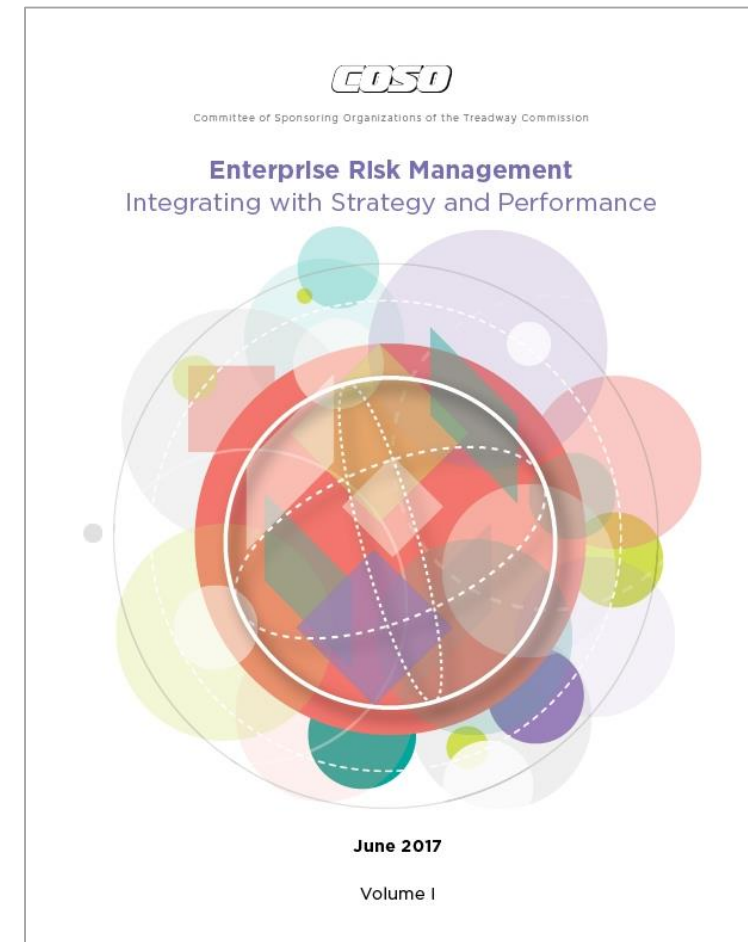
Director de Riesgos— Georgia-Pacific LLC

Usando COSO ERM para ayudar a
Gestionar el Riesgo en Tiempos de
Incertidumbre



Enfoque de la Presentación

- Breve Historia de COSO.
- Cosas Clave a Saber sobre el Nuevo Marco.
- Impacto en la Auditoría Interna.
- Nueva Guía Potencial.



The Committee of Sponsoring Organizations (COSO) es una iniciativa conjunta establecida en 1985 para patrocinar a la Comisión Nacional de Información Financiera Fraudulenta.



7,000

410,000

10,000

120,000

200,000

> 745,000 miembros



XXXV

ENCUENTRO NACIONAL
DE AUDITORES INTERNOS



Comisión Nacional de Información Financiera Fraudulenta

- Formado en 1985.
- James C. Treadway, Jr. (ex comisionado de la SEC y consejero general, Paine Webber) fue su primer presidente (se hizo conocida como la "Comisión Treadway").
- Iniciativa del sector privado, para inspeccionar, analizar y hacer recomendaciones sobre informes financieros corporativos fraudulentos.



Misión de COSO

La Misión de COSO es "proporcionar **liderazgo de pensamiento** a través del desarrollo de marcos integrales y orientación sobre gestión de **riesgos empresariales, control interno y disuasión de fraudes** diseñados para mejorar el desempeño organizacional y gobierno reduciendo el alcance del fraude en las organizaciones".

Principio fundamental de COSO

La buena gestión de riesgos y el control interno son necesarios para el éxito a largo plazo de todas las organizaciones.



ENCUENTRO NACIONAL
DE AUDITORES INTERNOS

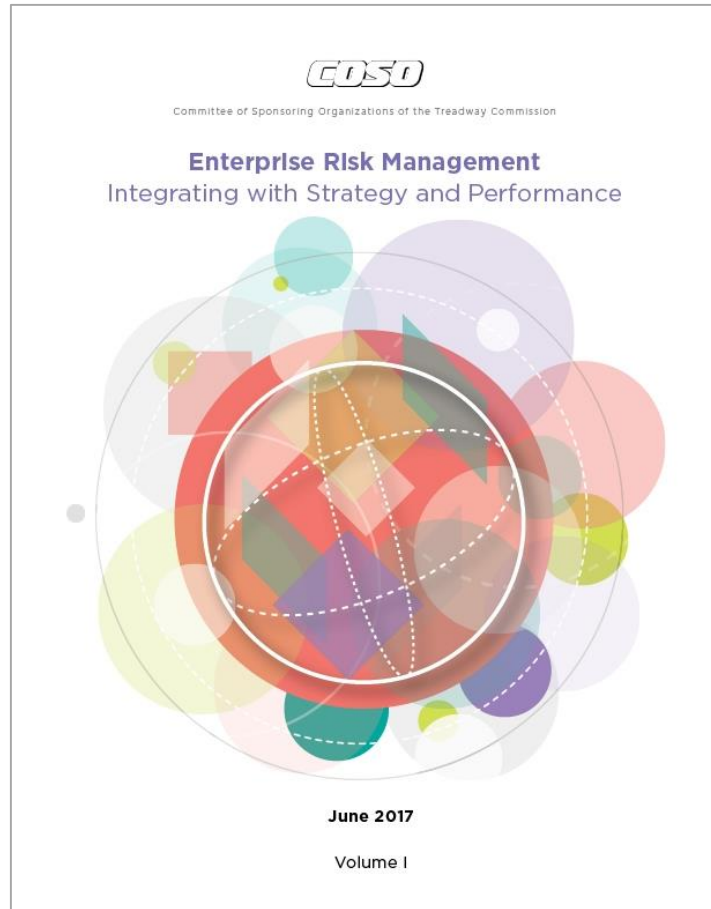


Historia del Desarrollo del Marco

- 1992 - Control interno - Marco integrado (CIMI)
- 2004 – Gestión de Riesgo Corporativo (ERM) - Marco Integrado
- 2013 - Marco Actualizado de CIMI
- 2017 - Marco Actualizado de ERM



A New Title...



Retitulado como Gestión de Riesgos Empresariales: Integrando Estrategia y Desempeño

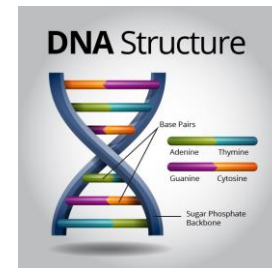
Reconoce la importancia de la estrategia y el desempeño de la entidad.

Distingue aún más la gestión de riesgos empresariales del control interno








Incorpora Nuevos Gráficos / Conceptos

El gráfico tiene vínculos más fuertes con el modelo de negocio.



Presenta principios

20 principios clave dentro de cada uno de los cinco componentes

 Gobierno y Cultura	 Estrategia y Determinación de Objetivos	 Desempeño	 Análisis y Revisión	 Información, Comunicación e Informes
<ol style="list-style-type: none"> 1. La junta ejerce vigilancia del riesgo 2. Establece estructuras operativas 3. Define la cultura deseada 4. Demuestra compromiso con valores fundamentales 5. Atrae, desarrolla y retiene a individuos capaces 	<ol style="list-style-type: none"> 6. Analiza el contexto empresarial 7. Define el apetito de riesgo 8. Evalúa estrategias alternativas 9. Formula objetivos empresariales 	<ol style="list-style-type: none"> 10. Identifica el riesgo 11. Evalúa la gravedad del riesgo 12. Prioriza los riesgos 13. Implementa respuestas al riesgo 14. Desarrolla la perspectiva de Portafolio 	<ol style="list-style-type: none"> 15. Evalúa cambios sustanciales 16. Revisa el riesgo y el desempeño 17. Persigue mejoras en la gestión del riesgo empresarial. 	<ol style="list-style-type: none"> 18. Aprovecha la información y la tecnología 19. Comunica información sobre riesgos 20. Informes sobre riesgo, cultura y desempeño



Enfatiza el Valor

- Mejora el enfoque en el valor: cómo las entidades **crean, preservan y obtienen valor**
- Incorpora valor en todo el marco, como lo demuestra su:
 - Prominencia en la definición central de gestión de riesgos empresariales
 - Discusión extensa en principios
 - Vinculación con el apetito de riesgo
 - Se centra en la capacidad de gestionar el riesgo a niveles aceptables



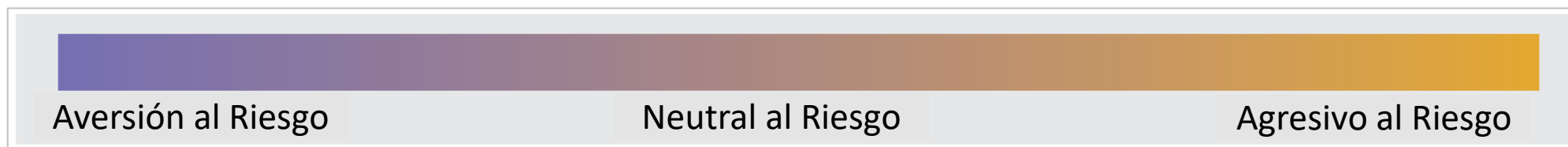
Enlazado a la Estrategia

- Explora la estrategia desde tres perspectivas diferentes:
- La posibilidad de que la estrategia y los objetivos comerciales no se alineen con la misión, la visión y los valores.
- Las implicaciones de la estrategia elegida.
- Riesgo de ejecutar la estrategia.



Reconoce la Importancia de la Cultura

- ☐ Aborda el creciente enfoque, atención e importancia de la cultura dentro de la gestión de riesgos empresariales.
- ☐ Influye en todos los aspectos de la gestión de riesgos empresariales.
- ☐ Explora la cultura dentro del contexto más amplio de los valores centrales generales.
- ☐ Representa el comportamiento cultural dentro de un espectro de riesgo.



- ☐ Explora los posibles efectos de la cultura en la toma de decisiones.
- ☐ Explora la alineación de la cultura entre el comportamiento individual y el de la entidad.



Crea enlaces con el Control Interno



El documento no reemplaza el Control Interno - Marco Integrado 2013.

Los dos marcos son distintos y se complementan.

Ambos usan una estructura de componentes y principios.

Los aspectos de control interno comunes a la gestión de riesgos empresariales no se repiten.

Algunos aspectos del control interno se desarrollan más en este marco.



Impacto en la Planeación de la Auditoría

- Para la planificación anual y periódica, los auditores internos deben comprender:
 - Los objetivos y estrategias de la organización.
 - Los riesgos para esos objetivos y cómo se gestionan estos.
 - La cultura y el apetito de riesgo de la organización.
 - El enfoque de análisis y revisión



Impacto en Proyectos de Auditoría

- Comprender los objetivos comerciales aplicables para una auditoría
- Alinear la evaluación del riesgo de auditoría individual con la evaluación del riesgo de la organización.
- Diseña el alcance y pruebas basado en la tolerancia al riesgo.
- Informar deficiencias en el contexto del impacto a los objetivos.



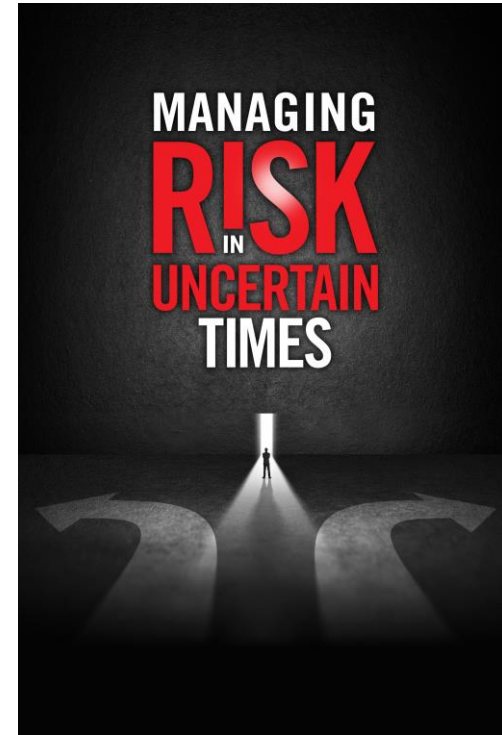
El papel de la Auditoría Interna en ERM

- Educar y facilitar la comprensión de los componentes y principios de ERM.
- Asesorar y proporcionar entradas para la evaluación de riesgos empresariales
- Evaluar la efectividad de la información, la comunicación y presentación de informes.
- Evaluar la efectividad general de ERM



Evaluando la Efectividad de ERM

- Evaluar el estado actual contra los 20 principios.
 - Preguntas sobre cada principio.
 - Naturaleza de la evidencia para cada principio.
- Identificar brechas al nivel deseado para cada principio.
- Determinar acciones para cerrar brechas.
- Remítase a la nueva Guía de Práctica por más orientación.



Actualizaciones Potenciales a la Guía Existente

- Guía de monitoreo
- Comprender y Comunicar el Apetito del Riesgo
- Enfoques prácticos para crear y proteger el valor organizacional
- COSO en la era cibernética
- ERM para computación en la Nube



Nueva Orientación Potencial

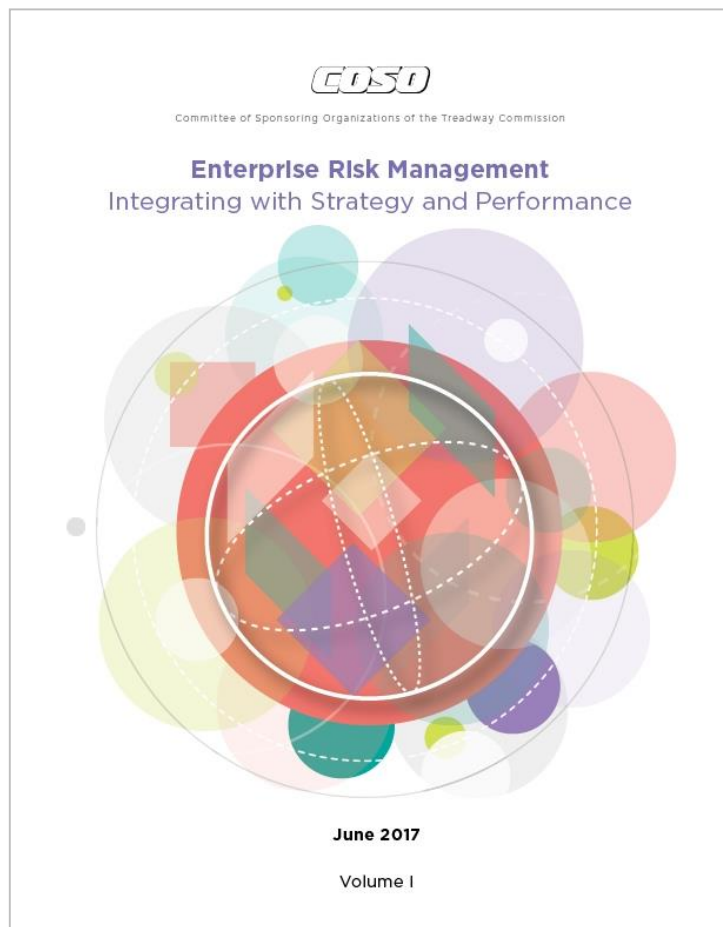
- Uso de COSO ERM para Gestionar los Riesgos de Cumplimiento
- Blockchain y su Impacto en los Controles Internos y el Riesgo
- ERM en un Entorno Ágil
- Psicología y Sociología del Fraude
- Herramientas para Evaluación de Riesgos
- Automatización Robótica de Procesos e Inteligencia Artificial (no se conocen autores en este momento)



Resumen

- COSO ERM se centra en:
 - Integrarse con la estrategia y desempeño
 - Crear, preservar y realizar valor
 - Mejorar la toma de decisiones.
- Impulsa una mejor auditoría interna
- Nuevas guías pueden estar en camino para ayudar





Paul J. Sobel, CIA, QIAL, CRMA

Presidente de COSO

paul.sobel@gapac.com

www.coso.org



XXXV **ENCUENTRO NACIONAL
DE AUDITORES INTERNOS**

