

FRAUDE INTERNO

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO SEGÚN COSO

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

ENTORNO DE CONTROL

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el sistema de control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes establecen el "Tone at the top" sobre la importancia del control interno y las normas de conducta esperables.

- Supervisar la definición y aplicación de las normas de conducta de la organización.
- Establecer las expectativas y evaluar el desempeño del CEO o puesto equivalente.
- Establecer las estructuras y procesos de supervisión alineados con los objetivos de la organización (por ejemplo, consejos y comités según se estime oportuno de acuerdo con los conocimientos y capacidades requeridos).
- Encargar revisiones sobre la eficacia de la supervisión llevada a cabo por el consejo y gestionar las oportunidades de mejora.
- Ejercer las responsabilidades fiduciarias de los accionistas y demás propietarios (en caso aplicable) y la diligencia debida en lo relacionado con la supervisión (por ejemplo, preparación previa y asistencia a reuniones, revisión de los estados financieros de la organización y demás revelaciones de información).
- Cuestionar a la alta dirección mediante la formulación de preguntas complejas sobre los planes de la organización y su desempeño, y exigiéndoles medidas correctivas y de seguimiento en caso necesario (por ejemplo, cuestionando transacciones que se produzcan repetidamente al cierre de los periodos anuales o intermedios).

EVALUACIÓN DE RIESGOS

La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo que se realiza para identificar y analizar los riesgos asociados al logro de los objetivos de la organización. Este proceso es por tanto la base que determina la forma de gestionar dichos riesgos. La dirección tiene en cuenta los posibles cambios que pueden darse en el entorno externo, o en el propio modelo de negocio, que pueden impedir su capacidad para lograr los objetivos.

- Tener en cuenta factores internos y externos que representen riesgos significativos para el logro de los objetivos; identificar problemas y tendencias (por ejemplo, implicaciones de sostenibilidad de las actividades empresariales de la organización).
- Poner a prueba la evaluación del riesgo de no lograr los objetivos realizada por la dirección, incluyendo el posible impacto de cambios significativos (por ejemplo, riesgos asociados a la introducción en un nuevo mercado), casos de fraude y corrupción.
- Evaluar en qué medida la organización evalúa de forma proactiva los riesgos relacionados con innovaciones y cambios, como los que tienen que ver con la tecnología, el comportamiento de la economía o movimientos geopolíticos.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son las acciones, establecidas por políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se cumplen las instrucciones que da la dirección para mitigar los riesgos que pueden afectar a la consecución de los objetivos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles de la organización, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y también en el entorno tecnológico.

- Realizar investigaciones específicas en el entorno de la alta dirección, sobre la selección, el diseño y el desarrollo de actividades de control en áreas de riesgos significativos y acciones correctivas, en caso necesario (por ejemplo, como respuesta a riesgos significativos resultantes de factores internos o externos).
- Supervisar las actividades de control desarrolladas por la alta dirección.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La información es necesaria para que la organización pueda desarrollar las responsabilidades de control interno que respaldan la consecución de sus objetivos. La comunicación se produce tanto interna como externamente, y proporciona a la organización la información necesaria para realizar los controles que forman parte del día a día de la organización. La comunicación permite a las personas comprender sus responsabilidades relacionadas con el sistema de control interno y su importancia para lograr los objetivos.

- Comunicar la estrategia y el nivel ético del Consejo ("Tone at the top").
- Obtener, revisar y analizar la información sobre el logro de los objetivos de la organización.
- Analizar en detalle la información proporcionada y presentar opiniones alternativas.
- Revisar la información que de aporta a los grupos de interés externos, velando por su integridad, relevancia y precisión.
- Permitir y tener en cuenta la comunicación ascendente de los problemas que se detecten.

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones aisladas o una combinación de ambas sirven para determinar si cada uno de los cinco componentes del sistema de control interno –incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente– están presentes y funcionan adecuadamente en la organización. Los hallazgos se evalúan y las deficiencias se comunican.

- Evaluar y supervisar la naturaleza y el alcance de las actividades de supervisión, cualquier posible anulación de controles por parte de la dirección, y la evaluación y subsanación de deficiencias que debe realizar la dirección.
- Interactuar con la dirección, auditores internos y externos y demás agentes, según sea oportuno, para evaluar el nivel de conocimiento de las estrategias de la organización, objetivos establecidos, riesgos y sobre el impacto en el control de posibles cambios en el negocio, las infraestructuras, las regulaciones y demás factores.