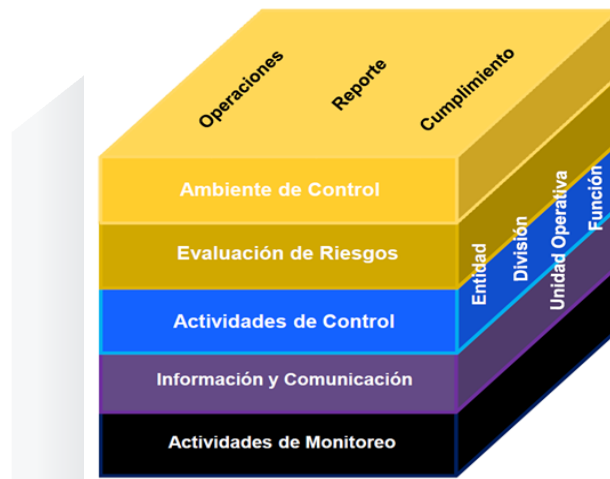


COSO Control Interno — Marco Integrado de Referencia



©2013, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Used by permission.

Entorno de Control

- 1 La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- 2 La gerencia demuestra independencia del manejo y ejerce supervisión del desempeño y desempeño del control interno.
La gerencia, junto al personal de supervisión encargado, establece las estructuras, las líneas de informes, niveles de autoridad y responsabilidad adecuadas para alcanzar los objetivos.
- 3 La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes alineados con los objetivos.
- 5 La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno en la búsqueda de los objetivos.

Evaluación de Riesgos

- 6 La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
- 7 La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos en todo los niveles de la entidad y los analiza como base para determinar cómo deben ser manejar los mismos.
- 8 La organización considera el potencial de fraude al evaluar los riesgos para el logro de los objetivos.
- 9 La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

Actividades de Control

- 10 La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para el logro de los objetivos.
- 11 La organización define y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
- 12 La organización implementa actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procesos que ponen dichas políticas en acción.

Comunicación & Información

- 13 La organización obtiene o genera y utiliza la información relevante y de calidad para el funcionamiento del control interno.
- 14 La organización comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades necesarias para apoyar el funcionamiento del control interno.
- 15 La organización se comunica con las partes externas sobre los aspectos claves que afectan el funcionamiento del control interno.

Actividades de Monitoria

- 16 La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.
- 17 La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar acciones correctivas, incluyendo la alta gerencia y a la junta de directores, según corresponda.



For more information
about COSO,
visit coso.org.