Deloitte.

El camino hacia el cumplimiento SOX

Octubre 2025

Contenido – Sesión 1

Expositores

Deloitte Spanish Latin America

Javier Aguirre

Socio en Auditoría y Assurance

Deloitte Spanish Latin America

jaaguirre@deloitte.com

Fabiola Juscamaita

Socia en Estrategia, Riesgo y Transacciones

Deloitte Spanish Latin America

fjuscamaita@deloitte.com

Katherine Salvador

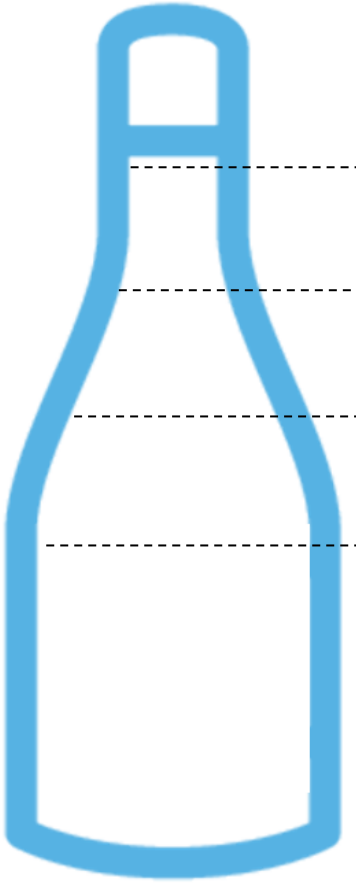
Gerente Senior en Auditoría y Assurance

Deloitte Spanish Latin America

ksalvador@deloitte.com

Modelo de madurez y mejores prácticas

Modelo de madurez de riesgos y controles



Modelo de madurez de riesgos y controles

Reactivo

Los riesgos son identificados cuando han ocurrido incidentes.

Los controles son implementados para prevenir la ocurrencia de esa instancia en particular.

Las prácticas son informales e incipientes.

En desarrollo

Los riesgos más comunes están identificados y hay actividades de control para mitigar los riesgos.

Existe documentación poco robusta y no actualizada de pocos riesgos y controles.

Avanzado

La Entidad ha adoptado un marco de control interno, pero no es actualizado o monitoreado apropiadamente. Ha identificado riesgos y controles.

La aplicación de los controles y la documentación son consistentes.

Líder

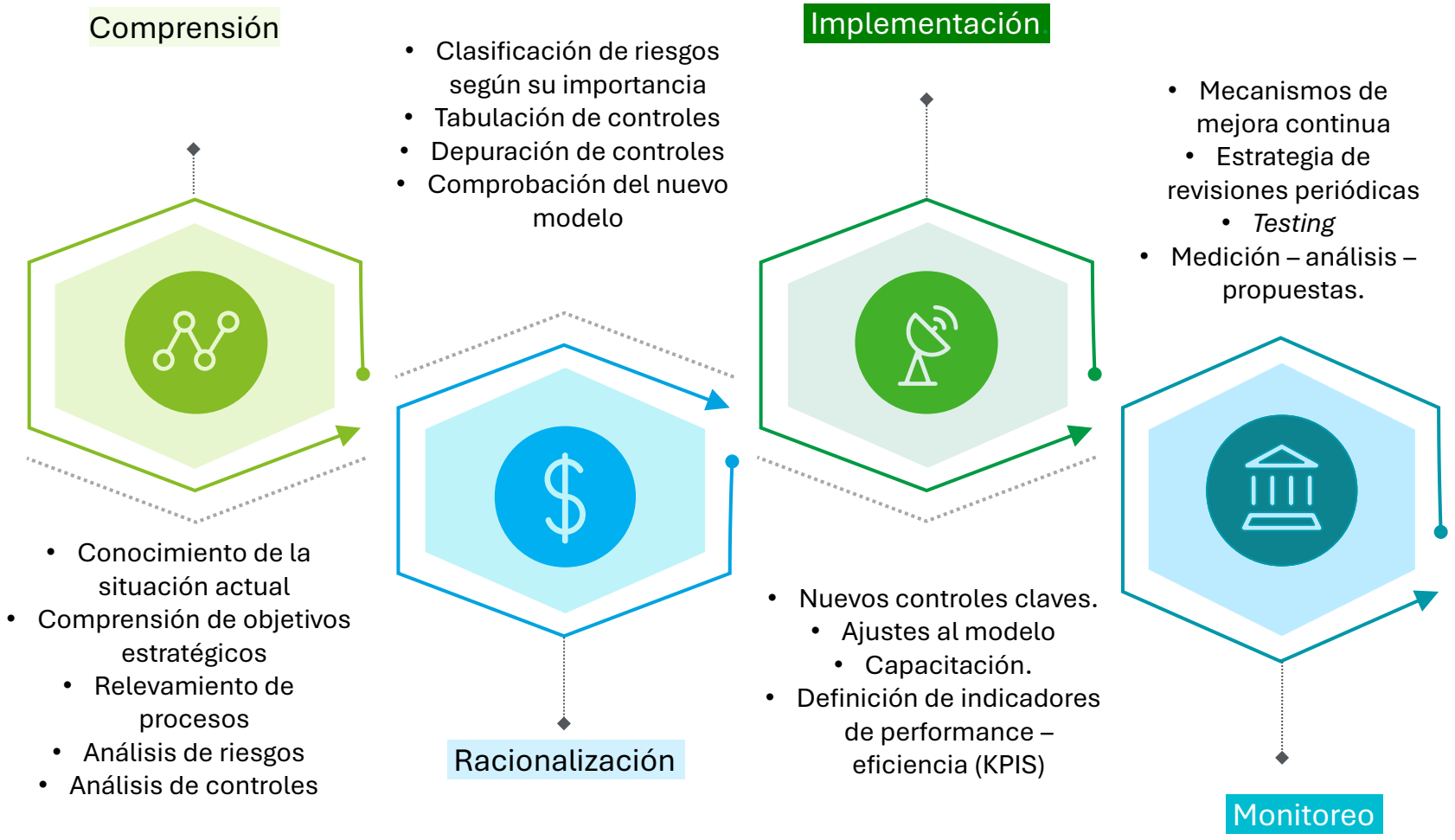
La Entidad ha adoptado un Programa de Control Interno, en el cual aplica un marco de control interno, lo documenta, lo actualiza y monitorea. Los responsables autoevalúan las actividades desarrolladas. Las deficiencias son identificadas internamente y remediadas en un período razonable.

El control interno se certifica internamente y se hacen comunicaciones internas y externas, conforme sea pertinente.

Racionalización | Futuro de los controles

Racionalización de controles

Consiste en un “rediseño” el cual aplica un enfoque de mejora de procesos. Está compuesto de fases, mientras en una primera etapa se analiza el modelo actual “*AS IS*”, en una segunda fase se redefine el “*TO BE*” o cómo debería ser y se emprende con la racionalización de controles en forma rápida pero muy cuidadosa, sin dejar al descubierto ningún riesgo.



Futuro de los controles

Combinación de *analytics*, automatización e IA para modernizar el aseguramiento en las áreas centrales de TI, financieras, operativas y contables.

01

Automatizar el abastecimiento de datos

Soluciones automatizadas que se conectan a múltiples fuentes, incluidos los datos de transacciones

02

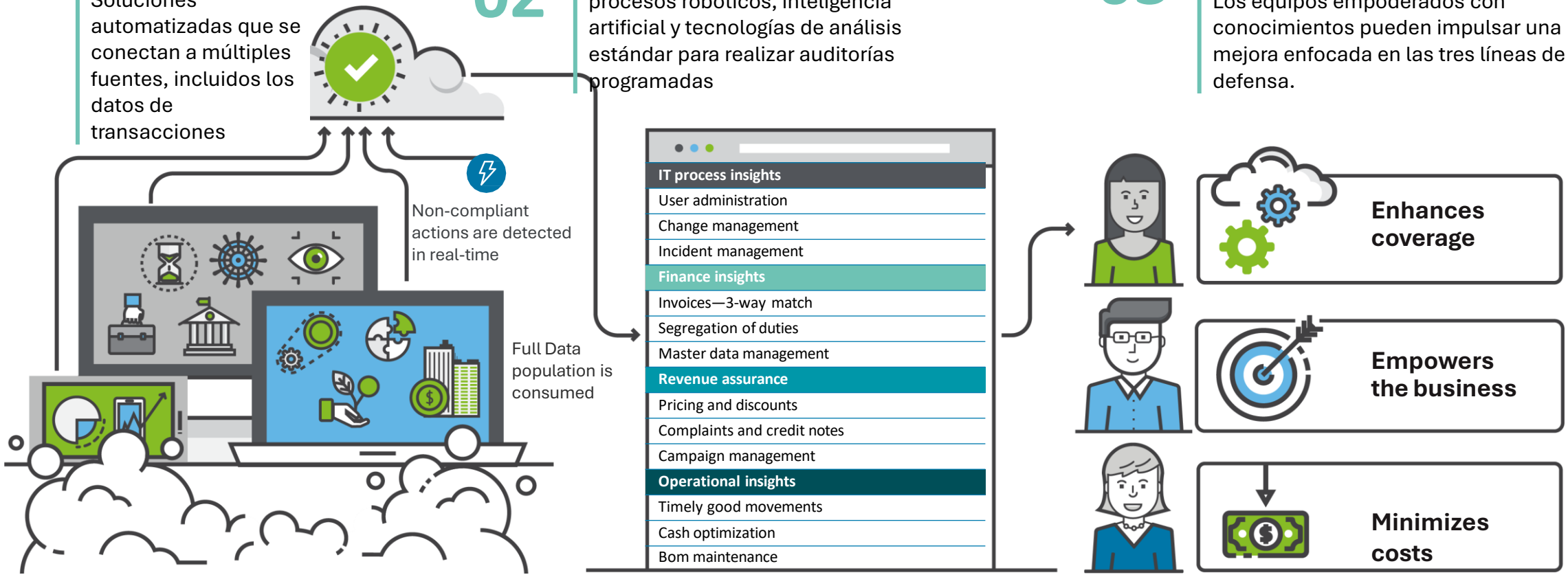
Ejecución de controles automáticos

Combinación de automatización de procesos robóticos, inteligencia artificial y tecnologías de análisis estándar para realizar auditorías programadas

03

Analizar problemas e implementar cambios

Los equipos empoderados con conocimientos pueden impulsar una mejora enfocada en las tres líneas de defensa.



Metodología SOX

Estándares SOX

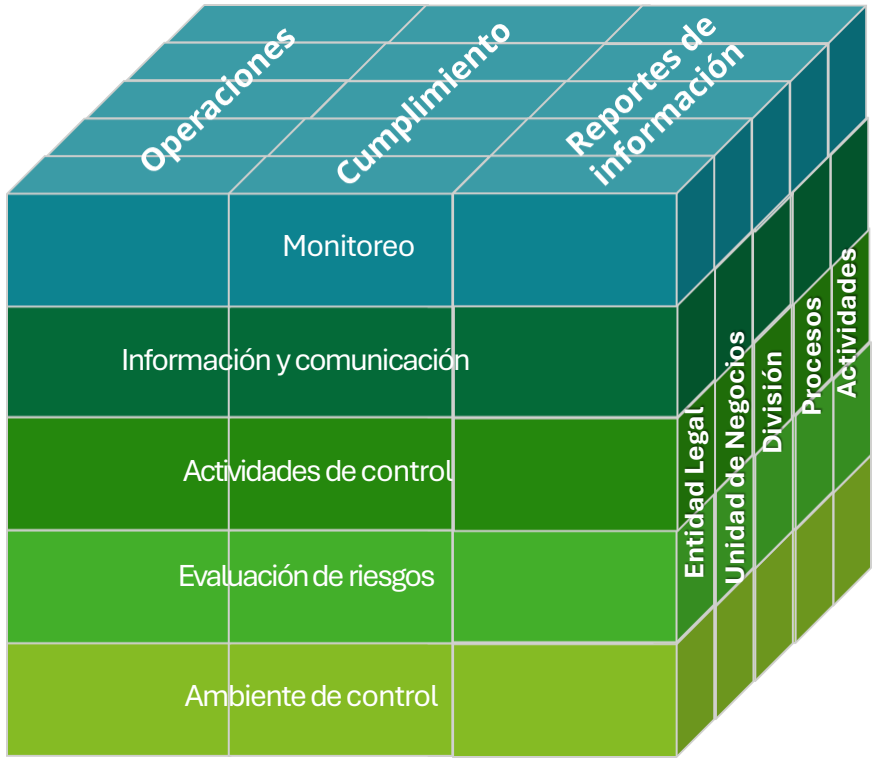
Implementación del Modelo de Control Interno - COSO 2013

La Ley SOX exige la definición de un estándar de control interno, así como asegurar una adecuada implementación de COSO 2013 como marco de Control Interno es clave para lograr el cumplimiento SOX. Al implementar el marco, éste se volverá el estándar de medición.

- El **ambiente de control** establece el "tono" de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente.
- La **evaluación de riesgos** incluye todas las actividades desarrolladas por la administración relacionadas con la evaluación de riesgos y fortalecimiento de los procesos.
- Las **actividades de control** son las políticas y los procedimientos que permiten que se lleven a cabo las directivas administrativas necesarias para manejar los riesgos.
- **Información y comunicación** representa el proceso por medio del cual se administra que la información relevante es identificada y comunicada de manera adecuada y oportuna.
- El **monitoreo** es el proceso que evalúa la calidad del desarrollo del Control Interno en el tiempo, mediante una evaluación continua de los controles, tomando las acciones correctivas necesarias.

OBJETIVOS

Lo que quiere alcanzar la Compañía



COMPONENTES

Lo que debe hacer la Compañía para lograrlo

NIVELES

En donde se desarrollan los elementos para lograr los objetivos.

Estándares SOX

Implementación del Modelo de Control Interno - COSO 2013

Principios describen conceptos/prácticas clave por componente

Ambiente de control

1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. Ejerce la responsabilidad de vigilancia.
3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad.
4. Demuestra compromiso por ser competente.
5. Refuerza la responsabilidad última sobre el control interno.

Evaluación de riesgos

6. Especifica objetivos adecuados.
7. Identifica y analiza el riesgo.
8. Valora el riesgo de fraude.
9. Identifica y analiza cambios significativos.

Actividades de control

10. Selecciona y desarrolla actividades de control.
11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.
12. Despliega a través de políticas y procedimientos.

Información y comunicaciones

13. Usa información relevante.
14. Se comunica internamente.
15. Se comunica externamente.

Monitoreo

16. Conduce evaluaciones propias y/o separadas.
17. Evalúa y comunica deficiencias.

Estándares SOX

Implementación del Modelo de Control Interno - COSO 2013

COSO aplicado a nivel de procesos en la evaluación de SOX

Cuando se evalúa el diseño de los **controles sobre reporte financiero** a nivel de **proceso**, los componentes de COSO son considerados así:

Aseveraciones sobre el reporte financiero

- Existencia u ocurrencia
- Integridad
- Valuación o asignación
- Derechos y obligaciones
- Presentación y revelación

- **Evaluación del riesgo**
- **Ambiente de control**
- **Información y comunicación**

Para estos componentes, la evaluación puede ser definida teniendo en cuenta los atributos definidos por COSO para componente.

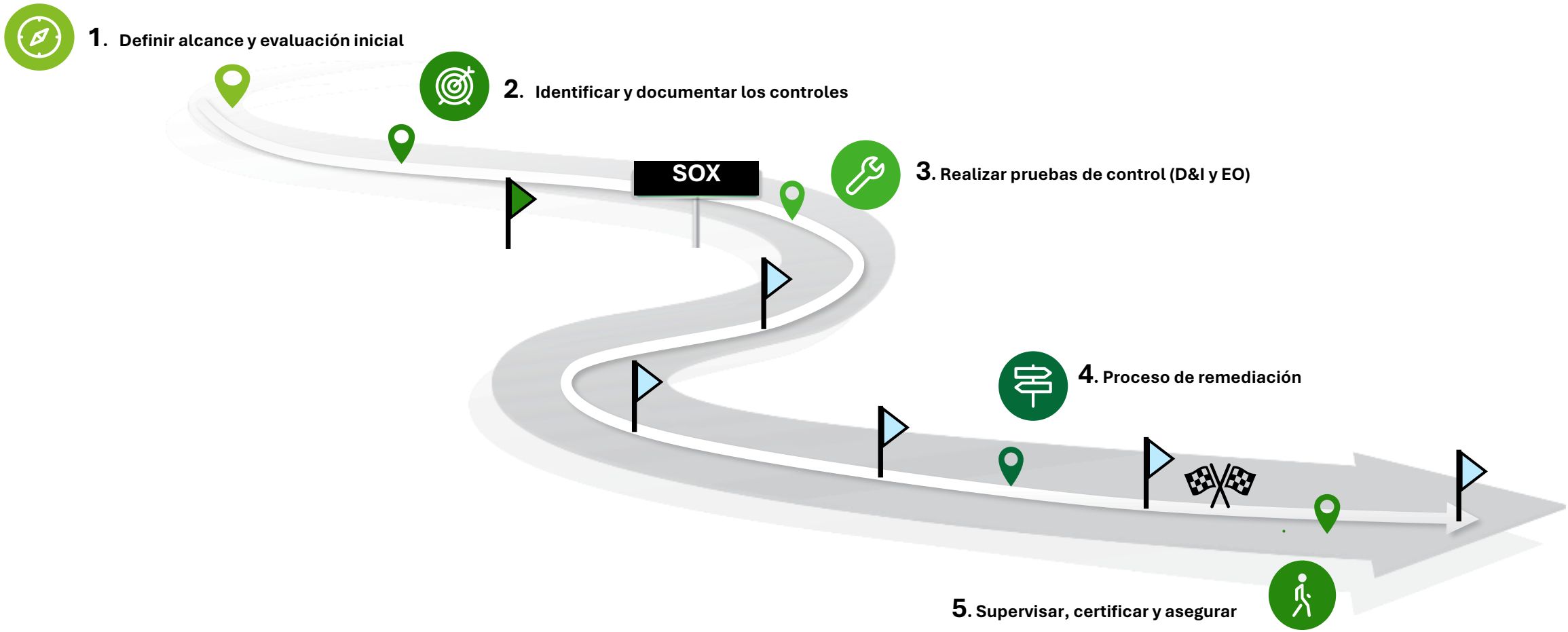
- **Actividades de control**

Son direccionadas a las aseveraciones en el reporte financiero y su objetivo es reducir el riesgo a un nivel aceptable. Proporciona el contexto para la evaluación de las actividades de control a nivel de proceso.

- **Monitoreo**

El monitoreo a nivel de procesos es diseñado para dar seguridad razonable de que las actividades de control operan eficazmente.

Metodología SOX



Metodología SOX - Definir alcance y evaluación inicial

Materialidad y alcance

		Factores aplicables		materialidad			
Benchmarks	US$	Bajo	Alto	Bajo	Alto	Promedio	
Ingresos	579,668,156	1%	5%	4,637,345	28,983,408	16,810,377	
Utilidad antes de impuestos	7,829,245	5%	10%	391,462	782,924	587,193	
Utilidad antes de impuestos (promedio)	288,300,290	5%	10%	14,415,015	28,830,029	21,622,522	Benchmark seleccionado
Total activos	15,609,649	1%	2%	156,096	312,193	234,145	
Capital contable	-	3%	4%	-	-	-	

Determinar *benchmark* materialidad

Leyenda	
	Full scope
	Partial scope
X	Ciclos de negocio dentro del alcance

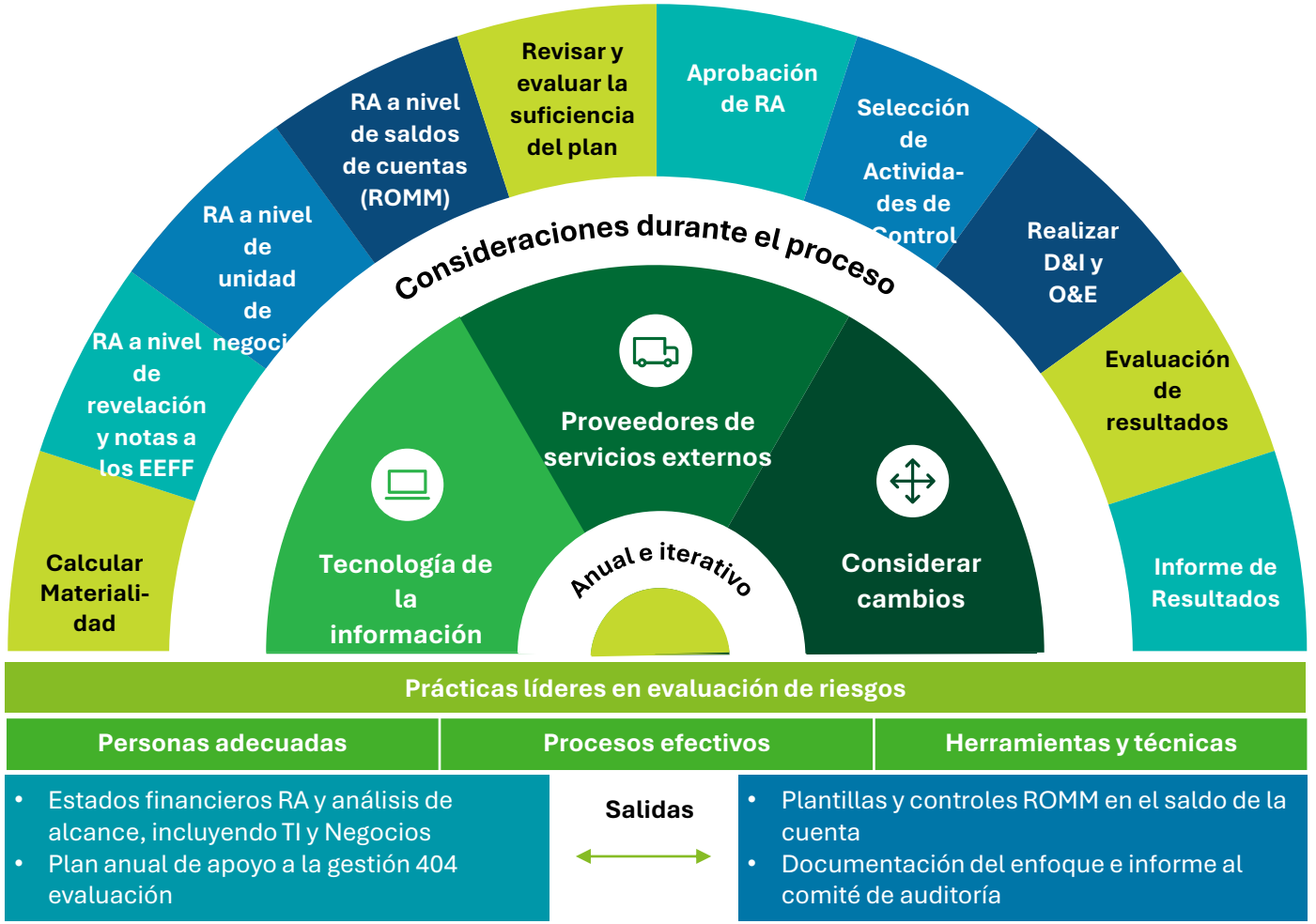
	Nombre de la entidad	FCRP	Recursos y reservas	Cierre de mina	Tesorería	Ingresos y cuentas por cobrar	Inventarios y costos	Deterioro	Activo fijo	Arrendamiento	Cuentas por pagar	Planilla	Impuestos
	Compañía A	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Compañía B	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Compañía C	X			X					X			X
	Compañía D	X			X					X			X
	Compañía E	X			X								

Identificación de procesos que ingresaran al alcance

Metodología SOX - Definir alcance y evaluación inicial

Evaluación de riesgos por parte de la Dirección

Mediante el proceso de evaluación de riesgos una compañía puede informar con confianza que tiene los controles correctos en los lugares indicados que son necesarios para tener un programa de controles internos sobre informes financieros (ICFR) eficaz.



Metodología SOX - Definir alcance y evaluación inicial

Evaluación de riesgos: determinar el nivel del riesgo

FACTORES A CONSIDERAR AL DETERMINAR EL NIVEL DE RIESGO

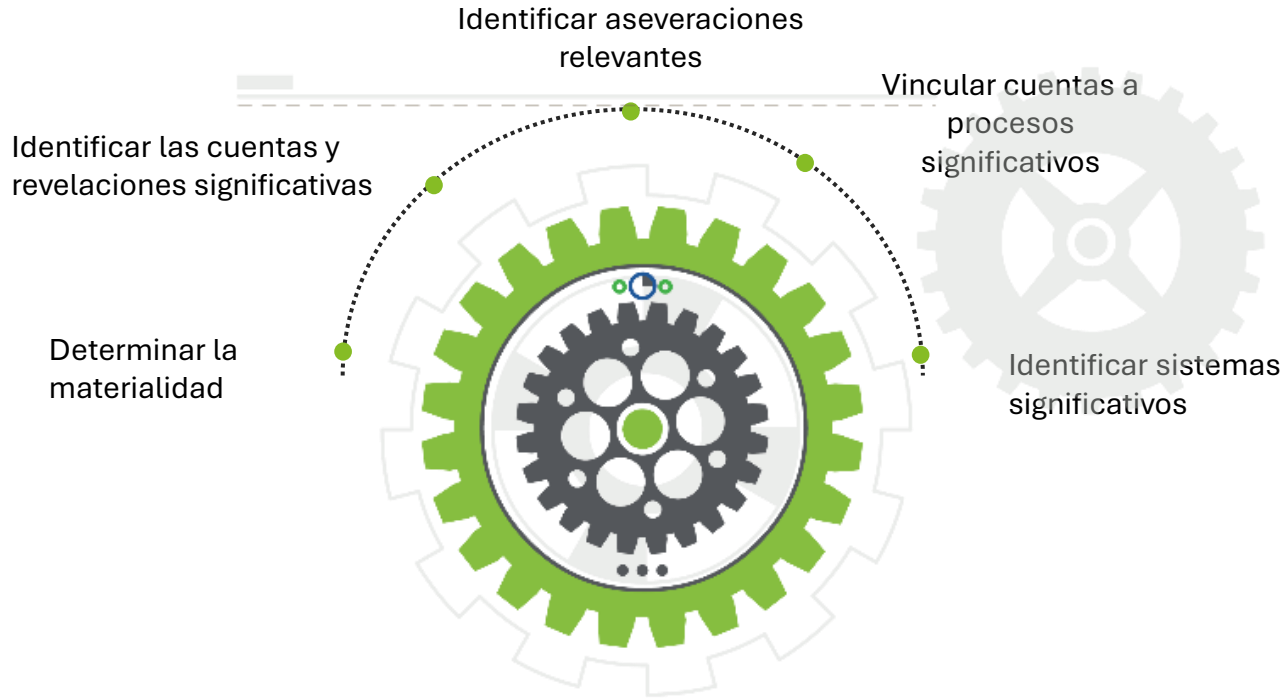
- Riesgo de fraude
- Eficacia de los factores de riesgo cuantitativos y cualitativos
- Relación con desarrollos económicos, contables u otros desarrollos significativos recientes que requieran atención específica
- Grado de complejidad o juicio
- Involucra transacciones significativas que están fuera del curso normal de los negocios o que parecen inusuales.

Metodología SOX - Definir alcance y evaluación inicial

Identificar cuentas y revelaciones significativas

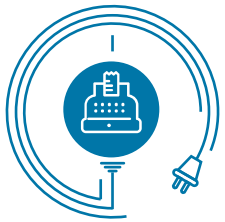
- Determinar los procesos específicos que deben documentarse y comprobarse, empezando por la identificación de las cuentas y las revelaciones significativas:
  - A nivel de los estados financieros y
  - A nivel de las cuentas o de los componentes de la información
- Una cuenta es significativa si existe algo más que una probabilidad remota de que pueda contener inexactitudes que, individualmente o en conjunto, puedan tener un efecto significativo en los estados financieros, teniendo en cuenta los riesgos de sobreestimación y subestimación.
- Decidir si una cuenta es significativa después de evaluar los factores cuantitativos y cualitativos que se han agrupado como los relacionados con la magnitud de la cuenta y los relacionados con la probabilidad de no remediación.

Enfoque de evaluación de riesgos SOX



Metodología SOX - Definir alcance y evaluación inicial

Identificar las aseveraciones relevantes



Para identificar las principales clases de transacciones en las cuentas y revelaciones significativas, la administración puede evaluar qué transacciones tienen un impacto significativo en las siguientes aseveraciones de estados financieros:

Aseveraciones de la cuenta de resultados

- Ocurrencia
- Integridad
- Exactitud
- Corte
- Clasificación

Aseveraciones de balance

- Existencia
- Derechos y obligaciones
- Integridad
- Valuación y clasificación

Para identificar las aseveraciones pertinentes, la administración puede determinar el origen de posibles declaraciones erróneas, teniendo en cuenta:

- La naturaleza de la afirmación
- El volumen de transacciones o datos relacionados con la aserción
- La naturaleza de complejidad de los sistemas que la empresa utiliza para procesar sus datos financieros

Metodología SOX - Definir alcance y evaluación inicial

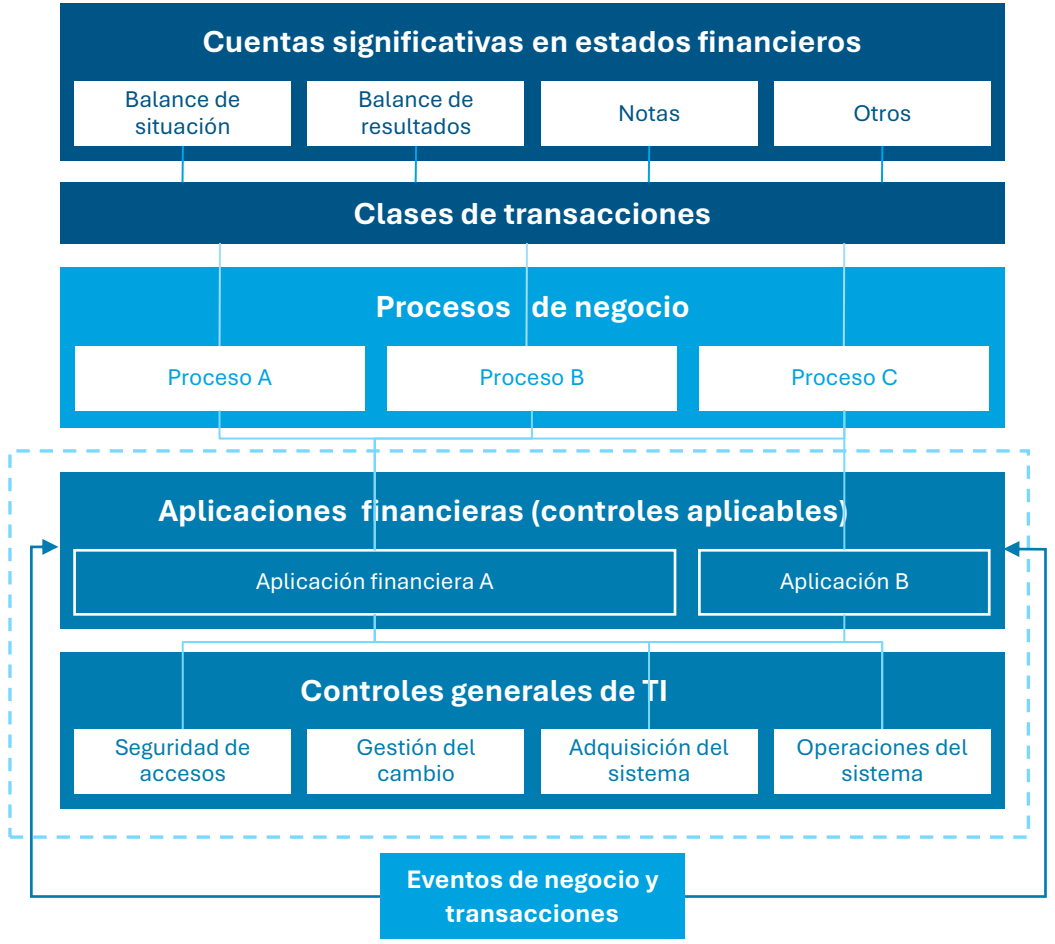
Vincular cuentas a procesos significativos

Cada cuenta de estado financiero está vinculada a los procesos y subprocesos que influyen en ella. A continuación, se evalúan los procesos por su importancia para el negocio y el riesgo de control inherente en función de su relación con cuentas de estados financieros, clasificándolos en alto, medio y bajo riesgo. Esta categorización determinará el nivel de documentación y pruebas a realizar.

El siguiente paso es identificar cada proceso significativo para cada clase principal de transacciones que afecte a cuentas significativas o grupos de cuentas. Las principales clases de transacciones son aquellas que son significativas para los estados financieros de la compañía. Algunos ejemplos que se dan en el estándar Sarbanes-Oxley son:

- Una empresa en la que las ventas pueden ser iniciadas por los clientes a través de contratos personales, sería una clase importante de transacciones dentro del proceso de ventas.
- Una empresa en la que la propiedad, planta y equipo es una cuenta importante, en la que el registro de los gastos de depreciación sería una clase importante de transacción.

Diferentes tipos de clases de transacciones principales tienen diferentes niveles de riesgo inherente y requieren diferentes niveles de supervisión e implicación de la administración. Por este motivo, la norma recomienda que las clases principales de transacciones se clasifiquen como estimaciones rutinarias, no rutinarias o de la administración.



Metodología SOX - Definir alcance y evaluación inicial

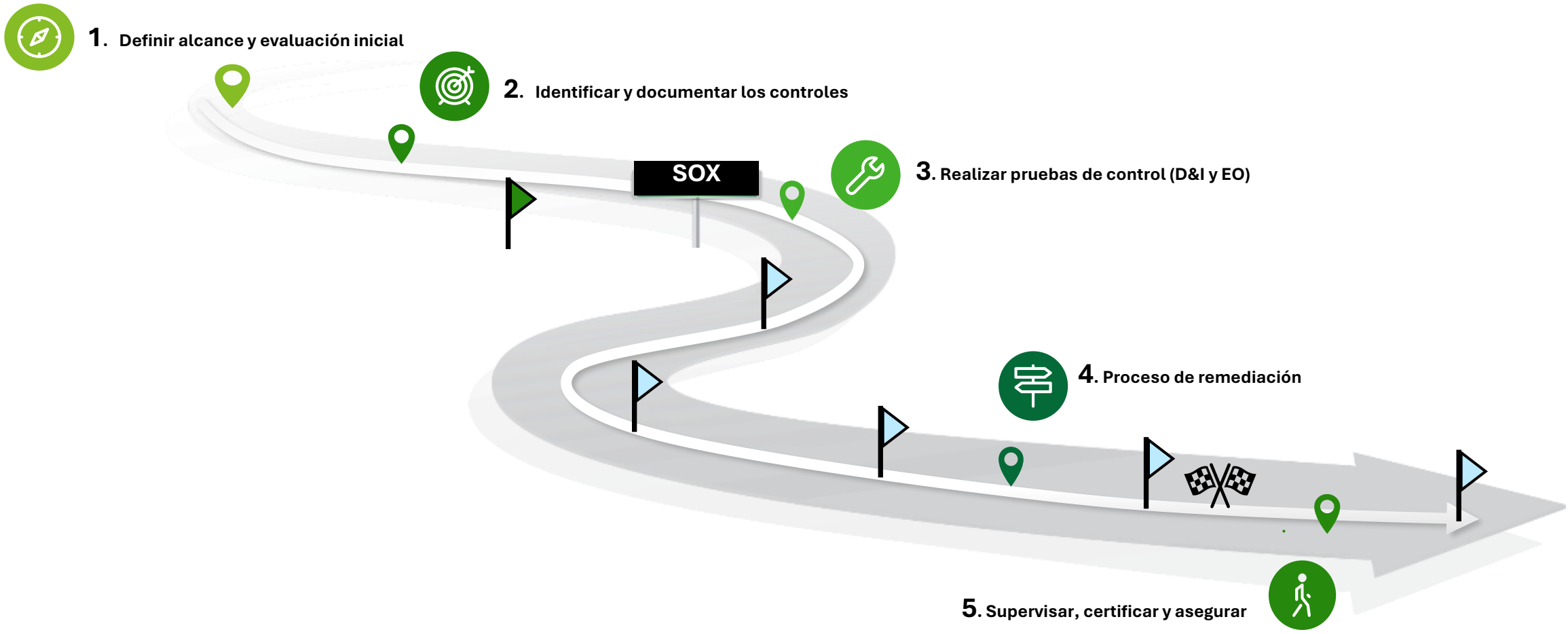
Identificar sistemas significativos

Los controles de la tecnología de la información son un componente integral del control interno sobre reporte financiero porque hay una serie de aplicaciones financieras y de otro tipo, que se utilizan para iniciar, registrar, procesar y reportar las transacciones.

El diagrama de la página anterior ilustra los dos tipos principales de controles que apoyan los procesos de negocio y los estados financieros: los controles de aplicación (los integrados en las aplicaciones financieras) y los controles generales de TI (los presentes en las plataformas de TI que apoyan las aplicaciones financieras).

Los controles generales de TI son importantes y se evaluarán en cuatro grandes categorías: seguridad de acceso, gestión de cambios, adquisición de sistemas y operaciones de sistemas.

Metodología SOX



Metodología SOX - Identificar y documentar los controles

La narrativa es una actividad clave para entender los componentes del control interno y los flujos de las transacciones de la Entidad.

1

INDICE

Estructura de la narrativa

Compañía ABC

Ciclo de negocio: Activo Fijo

Procesos:
- Gestión de datos maestros
- Gestión de activos fijos
- Contabilización de proyectos

Localización:

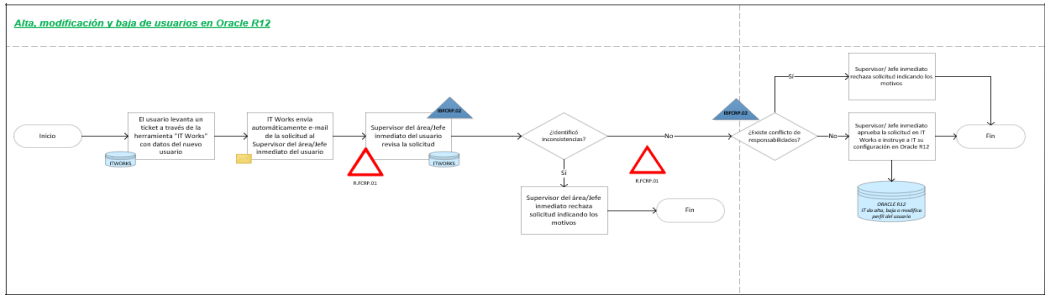
Unidad de Negocio:

Fecha de Elaboración:

Dueños de proceso principales:

Resumen del proceso

3 **Flujograma – Visualiza la secuencia gráfica de un proceso**



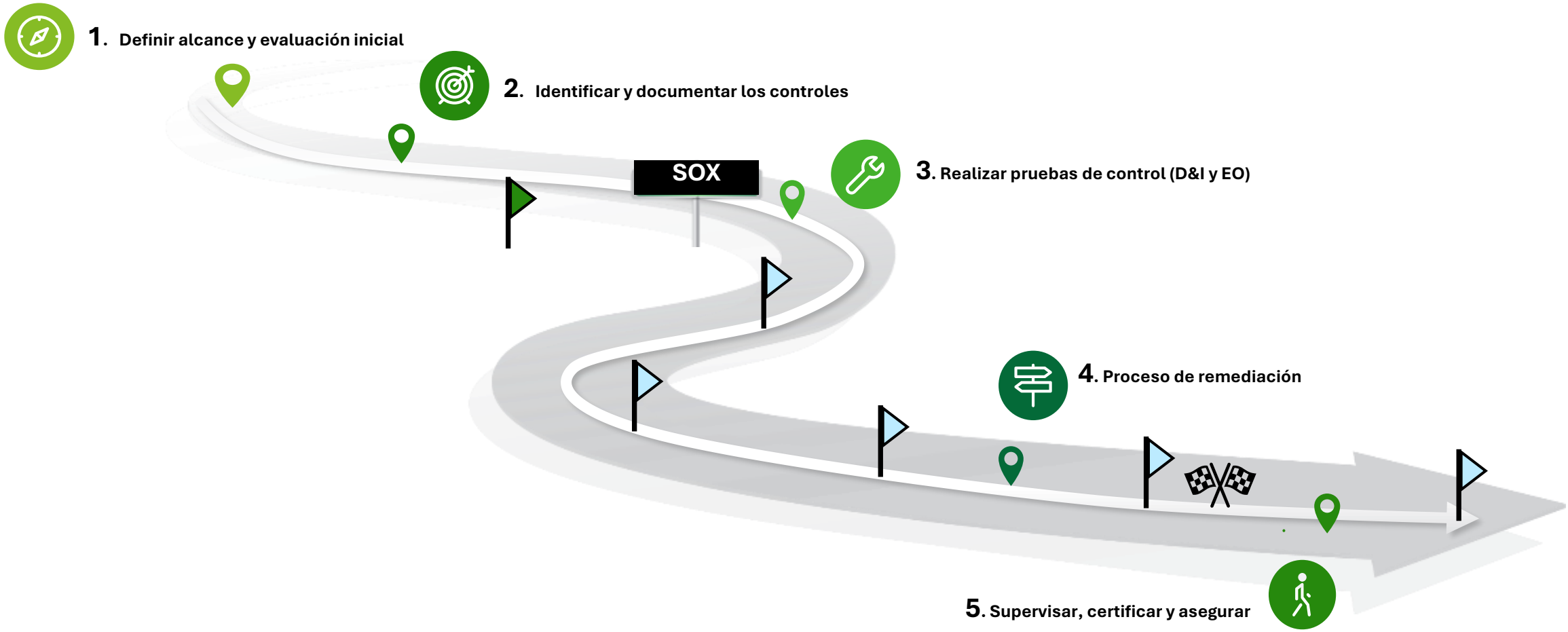
2 **RCM – Herramienta que permite analizar los riesgos y evaluar su probabilidad y gravedad**

Identificación de controles relevantes como parte del entendimiento del proceso.

Grupo Bimbo, S.A.B. de C.V.
RCM - FCRP

Procesos / Subprocesos			Financial Assertions								Significance of Risk					Control Activity Characteristics				
Process/Account Balance/Class of Transactions/	Proceso	Subproceso	Completeness	Rights and Obligations	Existence	Valuation and	Accuracy	Classification &	Cutoff	Occurrence	# Riesgo	Descripción del Riesgo	Clasificación de Riesgo Inherente (Normal, Significativo)	¿Riesgo relacionado con Fraude?	Riesgo Asociado con el Control (Not Higher, Higher)	ENTITY XX Control ID	ENTITY XXX Descripción del Control	Control Estándar (Sugerido)	¿Control Clave?	Dueño del Control	Frecuencia	Naturaleza del Control (Automático / Manual)	Enfoque del Control (Preventivo / Detectivo)
FCRP	Cierre	Cierre - análisis, conciliaciones y otros controles y balances de rollforward	x				x				FCRP.R.02	La información financiera acumulada de los sub-ledgers, paquetes de informes a subsidiarias u otras fuentes similares no es válida, está incompleta o se registra de manera inexacta	Normal	No	Not Higher	C-2	El Gerente de contabilidad/Jefe de Impuestos documenta y firma un checklist de todas las actividades de cierre a medida que se completa cada actividad. El Gerente de contabilidad/Jefe de Impuestos revisa que el checklist esté completo y aprueba las fechas que indican la finalización.	<Rol> documenta y firma un checklist de todas las actividades de cierre a medida que se completa cada actividad. El <Rol> revisa que el checklist esté completo y aprueba las fechas que indican la finalización.	Key Control	Contraloría	Mensual	Manual	Preventivo
			x				x		x		FCRP.R.03	Las conciliaciones de todas las cuentas importantes no se realizan o no se preparan de manera oportuna y adecuada.	Normal	Si	Not Higher								

Metodología SOX



Metodología SOX - Realizar pruebas de control (D&I y EO)

¿Qué se evalúa del D&I?

Las pruebas SOX no pretenden engañar o confundir. Las normas son muy prescriptivas y pretenden fomentar el cumplimiento. A continuación se muestra un resumen rápido de lo que los evaluadores de control estarán buscando al evaluar los controles y determinar sí están diseñados e implementados de manera efectiva.

Diseño de control

¿Está estructurado el control de manera que mitigue el riesgo de error material que se identifica?

Propietario del control

¿Tiene el Propietario del control la competencia y la autoridad para realizar el control? ¿Existen conflictos de segregación de funciones con el ejecutante de control y el revisor?

IPE e IUC

Los evaluadores tendrán en cuenta la información utilizada en el control y si es completa y exacta. ¿Cómo obtiene el Propietario del control una garantía sobre esta información?

Confirmación de la comprensión

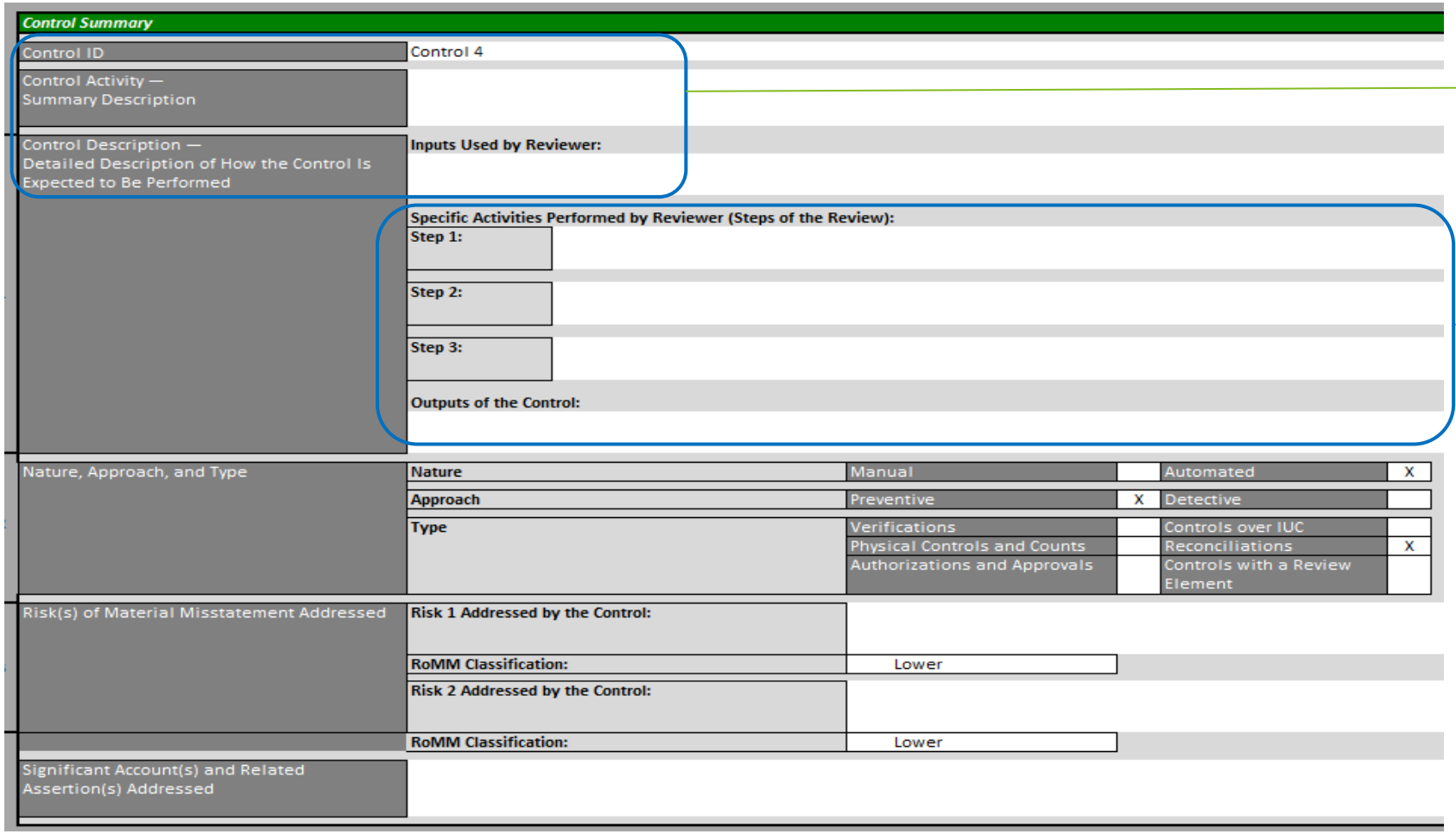
Por lo general, los evaluadores recorrerán el control paso a paso con el Propietario, asegurándose de que se entienden los matices del control. ¿Hay informes o consideraciones no incluidas en la documentación que deban destacarse y evaluarse?

Conclusión

Basado en todas las entradas de prueba, el evaluador revisará si el control está funcionando y documentado adecuadamente. Cualquier inconsistencia en la documentación o lagunas en el marco de control se anotará y destacará en la conclusión

Metodología SOX - Realizar pruebas de control (D&I y EO)

Ejemplo prueba de diseño e implementación



Control Summary					
Control ID	Control 4				
Control Activity — Summary Description					
Control Description — Detailed Description of How the Control Is Expected to Be Performed	Inputs Used by Reviewer:				
	Specific Activities Performed by Reviewer (Steps of the Review):				
	Step 1:				
	Step 2:				
	Step 3:				
	Outputs of the Control:				
Nature, Approach, and Type	Nature	Manual		Automated	X
	Approach	Preventive	X	Detective	
	Type	Verifications		Controls over IUC	
		Physical Controls and Counts		Reconciliations	X
		Authorizations and Approvals		Controls with a Review Element	
Risk(s) of Material Misstatement Addressed	Risk 1 Addressed by the Control:				
	RoMM Classification:	Lower			
	Risk 2 Addressed by the Control:				
	RoMM Classification:	Lower			
Significant Account(s) and Related Assertion(s) Addressed					

El control se evalúa para realizar pruebas según de la descripción del control actual dentro del RCM

Cómo, qué, dónde, cuándo, por qué

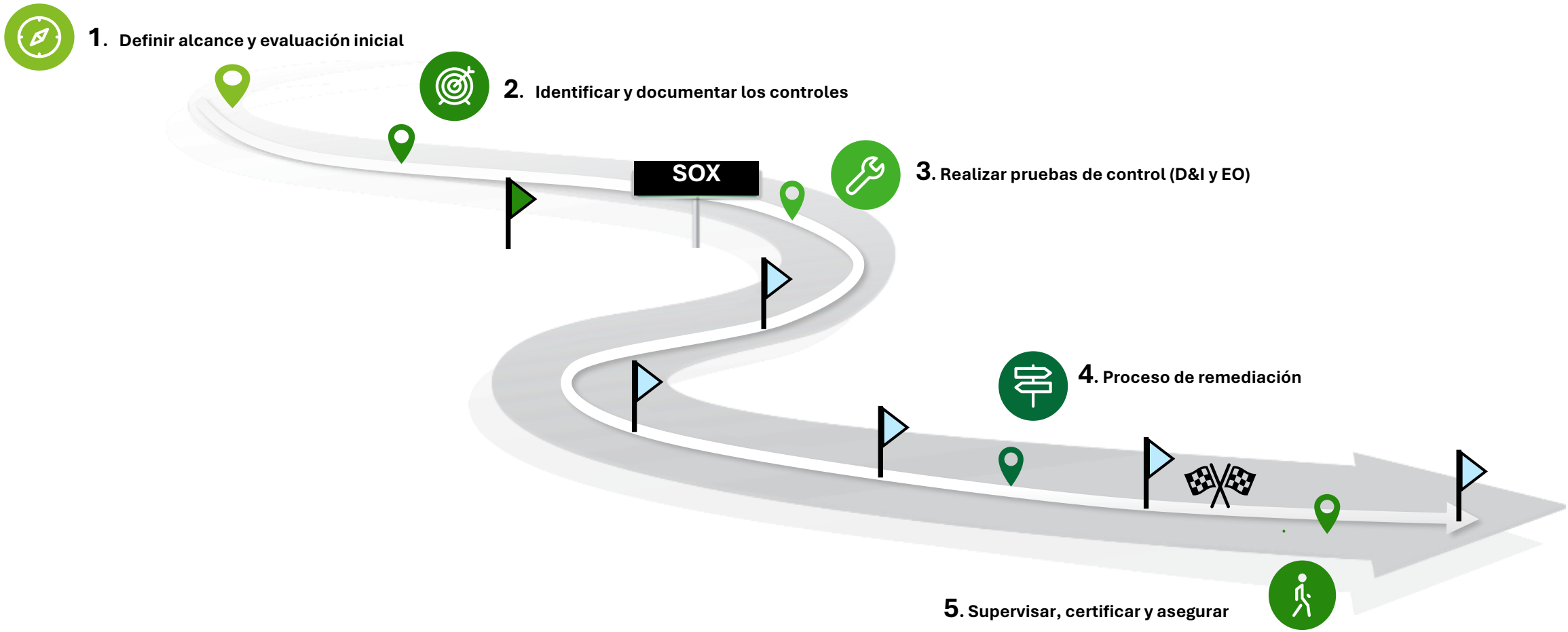
El evaluador del control extrae los atributos del control y el soporte proporcionado para el control y se compara con estos atributos para garantizar que el control se esté ejecutando como se describe dentro del control.

Metodología SOX - Realizar pruebas de control (D&I y EO)

Ejemplo prueba de eficacia operativa

Planned Nature, Timing, and Extent of Operating Effectiveness Testing								
Interim *(test all selections and conclude as of an interim date)* ***or Apportion*** *(spread the total number of selections throughout the year)*								
Nature of Procedures	Inquiry	X	Observation		Inspection	X	Reperformance	X
Timing of Procedures	Interim/Rollforward							
Extent of Procedures	Lower Risk of Material Misstatement - Not Higher							
		Number of Times the Control Operates						
		Number of Interim or Apportion Testing Selections						
Is internal information (that is not already evaluated as IUC above) used to determine the sample for testing the control?	No							
Either (1) identify the controls that address the accuracy and completeness of the internal information or (2) identify where the internal information is substantively tested and document the conclusion reached as a result of the testing								
Use the Work of Others (UWOO)	No							
Approach to Testing Work Performed by Others								

Metodología SOX



Metodología SOX - Proceso de remediación

Ejemplo de GAP Analysis

Observación nro. 4

Descripción del riesgo:
R12: Los pasivos contingentes y provisiones varias están incompletas e inexactas

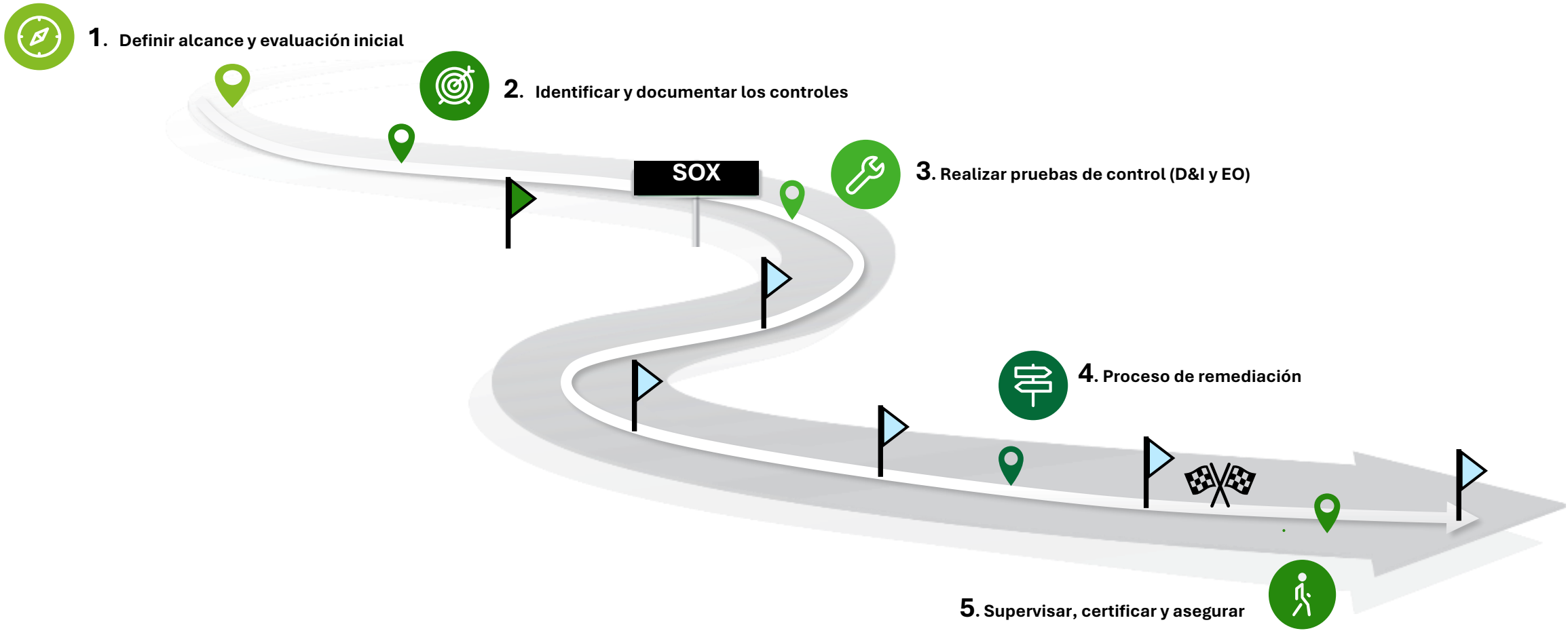
Observación: no se identificó una actividad de control que asegure la integridad, exactitud y correcta valuación de las reservas mediante una revisión retrospectiva.

Control sugerido	Guía de remediación
La Dirección de Finanzas realiza una revisión retrospectiva de las estimaciones contables significativas. La revisión retrospectiva se realiza al menos durante los últimos tres periodos, y es aprobada y revisada por el Contralor Global para detectar cualquier ajuste potencial	**Paso 1:** el dueño del control debe reunir toda la información relevante para realizar la revisión retrospectiva. Ejemplo: informe de la información posterior utilizada para determinar la estimación, posterior a la fecha de revisión retrospectiva, así como el estado financiero o los saldos del G/L. **Paso 2:** ambos informes ejemplo del Paso 1 se consideran IUC, por lo tanto, se deben realizar y documentar pruebas de exactitud e integridad para determinar si es lo suficientemente confiable y apropiado para estos propósitos. **Paso 3:** conciliar los saldos del período anterior con los estados financieros del período anterior o las cuentas del libro mayor, según corresponda. **Paso 4:** evaluar la estimación de la Administración para determinar la razonabilidad comparando los datos reales con las estimaciones o pronósticos. **Paso 5:** evaluar los resultados del análisis de revisión retrospectiva, incluyendo si (a) la información obtenida de la revisión es relevante para identificar y evaluar los riesgos de incorrección material de las estimaciones contables realizadas en los estados financieros del período actual y (b) si los resultados indican un posible sesgo por parte de la Administración de la entidad que puede representar un riesgo de incorrección material debido a fraude. **Paso 6:** el resultado de la revisión retrospectiva debe ser revisado y aprobado por una persona con la delegación de autoridad correspondiente y se debe conservar la evidencia de esta revisión.

Descripción del riesgo que no cuenta con un control clave y precisa que lo mitigue

Se incluye una guía de como implementar y ejecutar el control bajo la óptica de lo que un auditor esperaría encontrar para dar como implementado este control

Metodología SOX

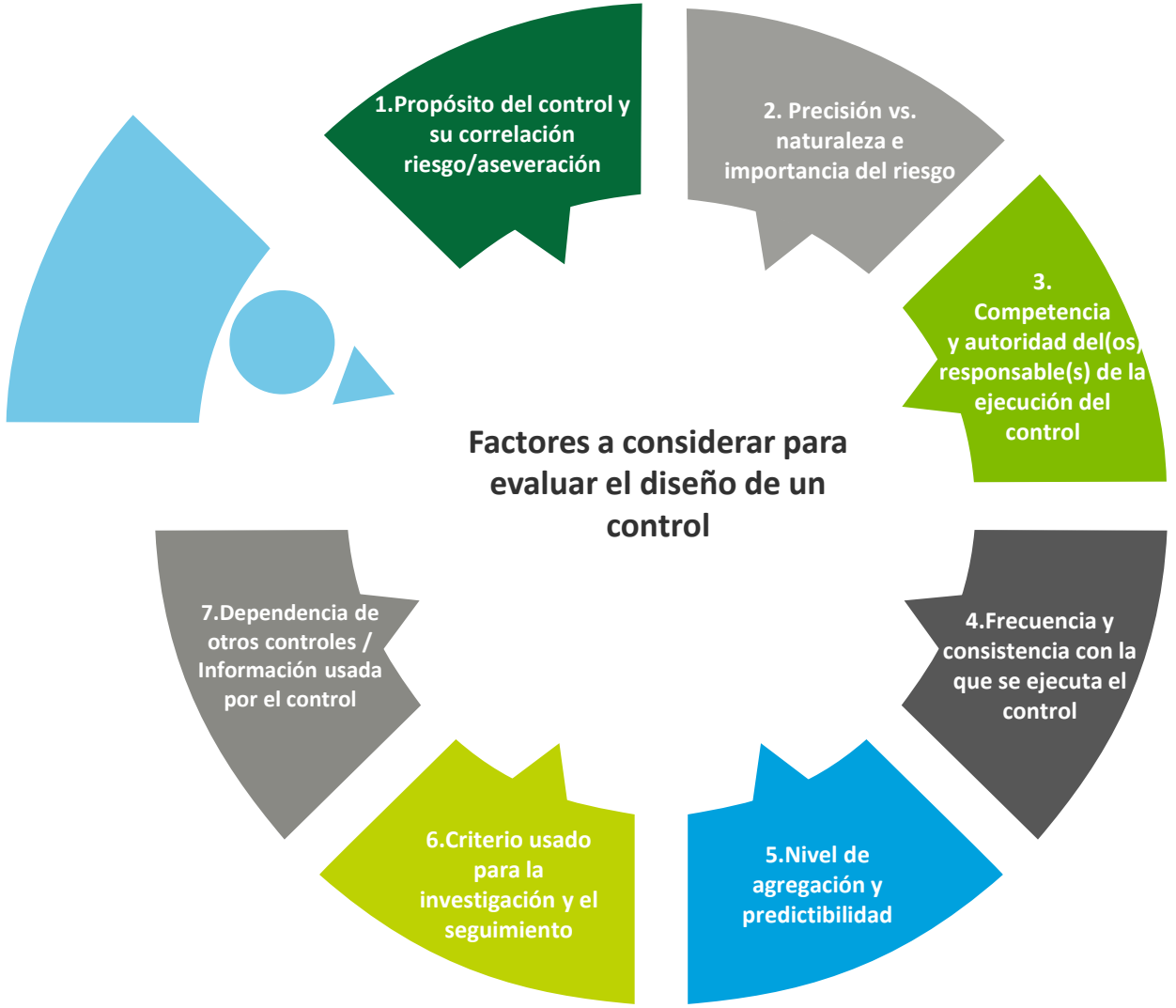


Metodología SOX - Supervisar, certificar y asegurar

Metodología para la evaluación del diseño de controles alineada con requerimientos SOX y COSO

Las Normas de auditoría de la **PCAOB** proveen elementos a considerar para evaluar si un control está efectivamente diseñado. Complementándolas con nuestra experiencia trabajando con la **PCAOB** en las revisiones, la metodología de Deloitte considera los siguientes factores para determinar si un control está efectivamente diseñado:

Nuestra evaluación del diseño de un control también proporciona la base para la evaluación del riesgo asociado con el control, lo que a su vez influye en la determinación de la naturaleza, la oportunidad y el alcance de nuestras pruebas de eficacia operativa..



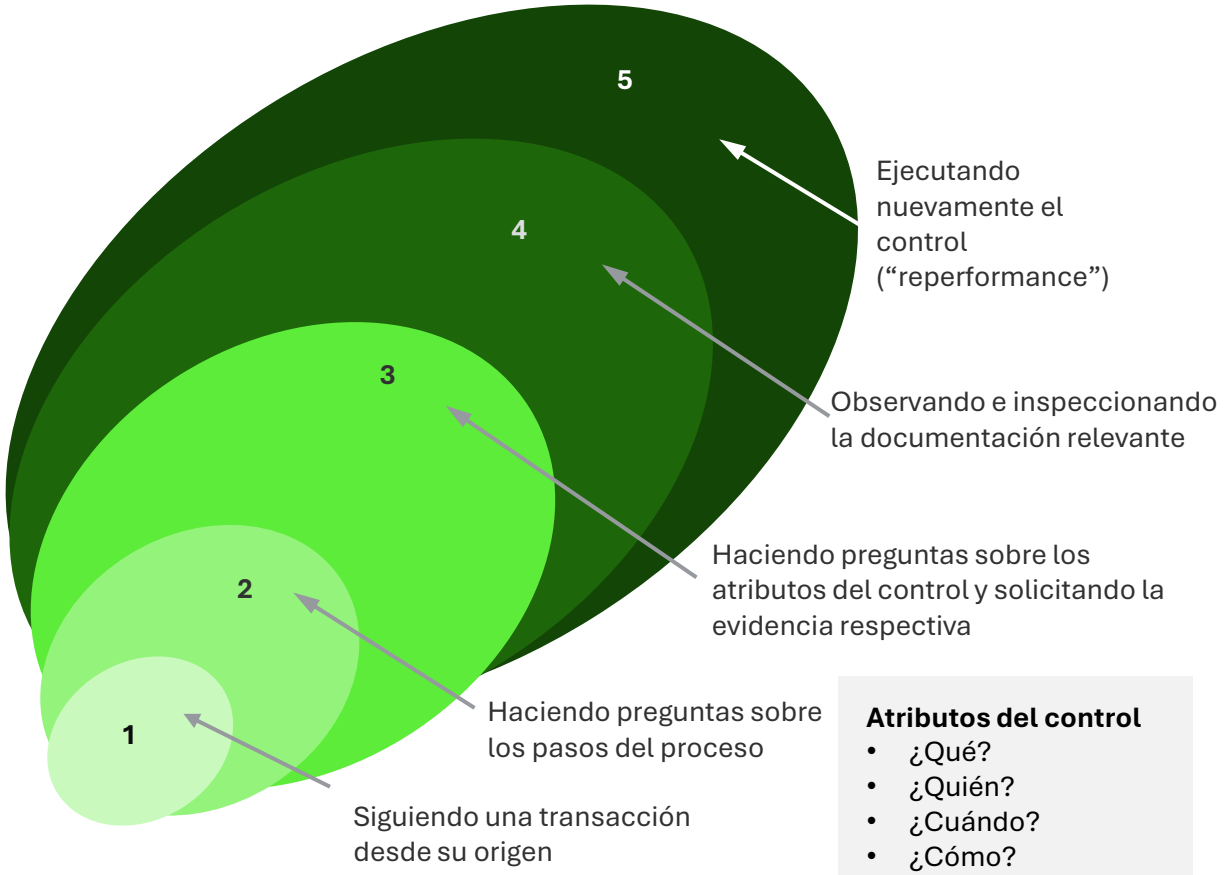
Metodología SOX - Supervisar, certificar y asegurar

Metodología para la evaluación del diseño de controles alineada con requerimientos SOX y COSO

Para evaluar el diseño de los controles, se recomienda realizar pruebas de recorrido (“*walkthroughs*):

- Llevaremos a cabo los “Walkthroughs” utilizando equipos especializados en el terreno.
- Buscaremos una clara comprensión de cómo funcionan los controles internos (incluyendo *inputs* y *outputs*) y cómo se evidencia su ejecución.
- Identificaremos los vacíos de diseño de control que existan en los controles existentes.
- Propondremos recomendaciones para que la compañía defina e implemente las acciones de remediación.

Procedimientos para realizar “*Walkthroughs*”



Atributos del control

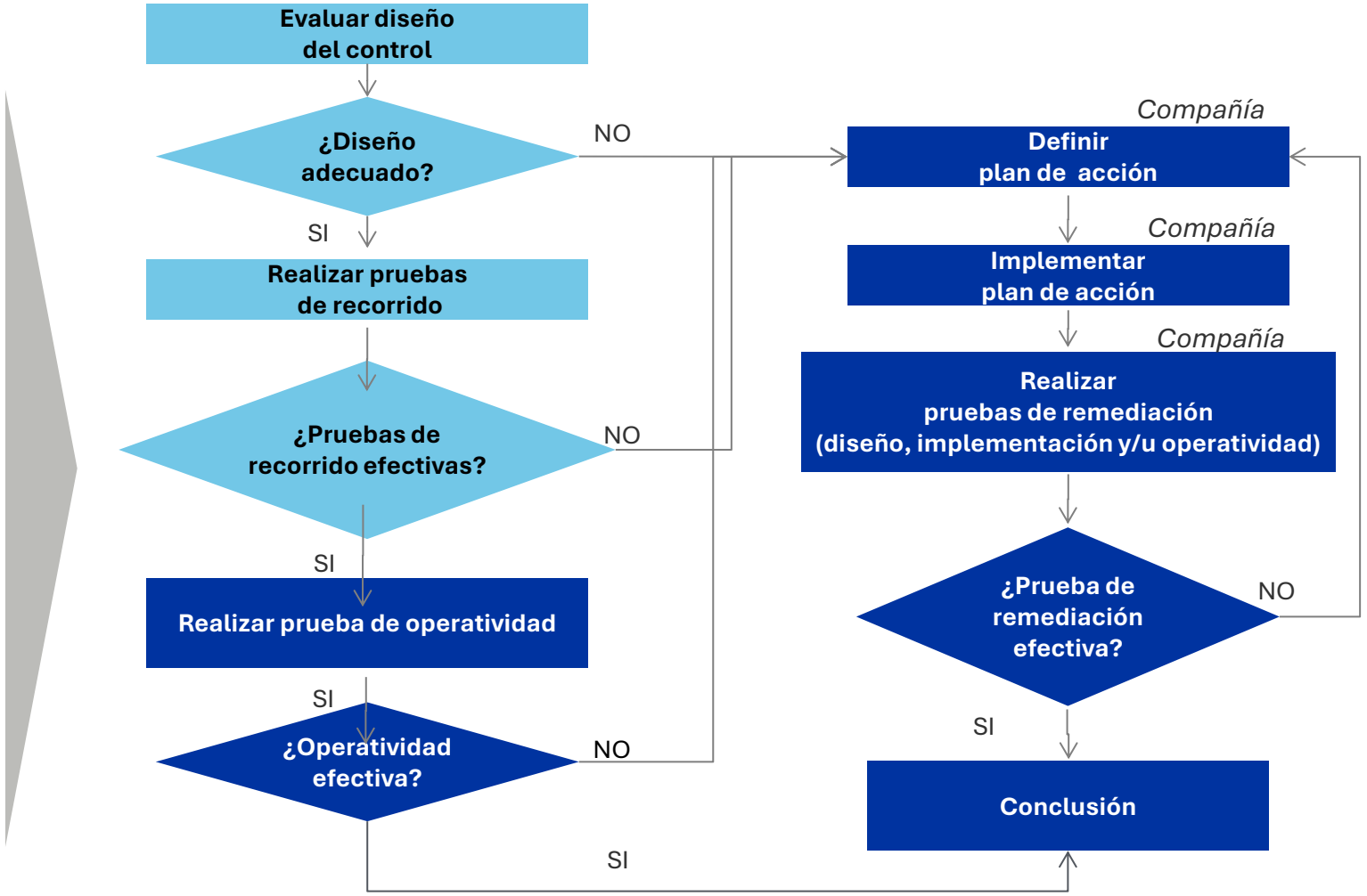
- ¿Qué?
- ¿Quién?
- ¿Cuándo?
- ¿Cómo?
- Evidencia

Metodología SOX - Supervisar, certificar y asegurar

Metodología para la evaluación de la efectividad operativa de controles alineada con requerimientos SOX y COSO

Un control está **operando efectivamente** cuando las siguientes afirmaciones son verdaderas:

- Si el control está operando como fue diseñado.
- La persona que ejecuta el control posee la autoridad necesaria para ejecutarlo.
- El control ha sido constante en la ejecución durante el período de revisión.



Metodología SOX - Supervisar, certificar y asegurar

Metodología para la evaluación de la efectividad operativa de controles alineada con requerimientos SOX y COSO

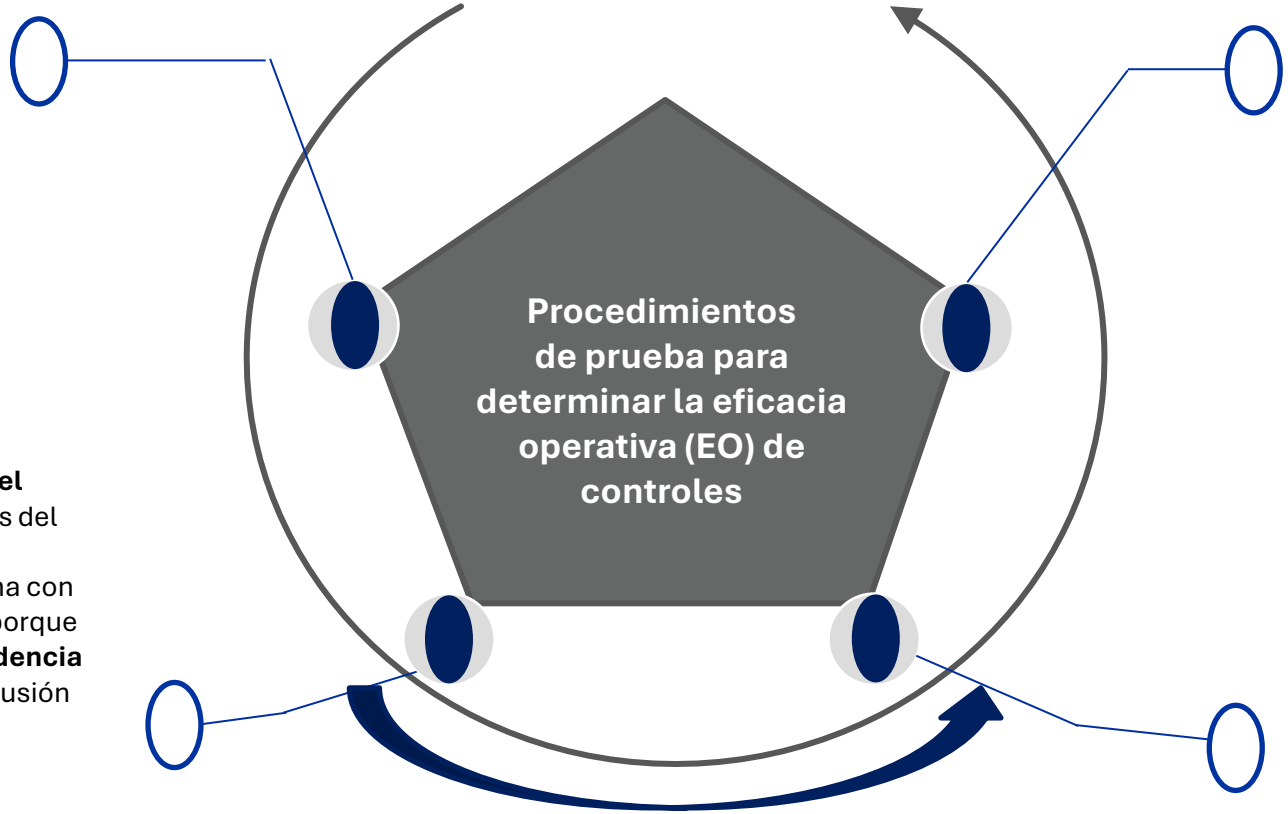
Los procedimientos que se llevan a cabo con el fin de evaluar si los controles se encuentran operando de manera efectiva se enmarcan en:

Observación

Consiste en **"observar"** cómo el responsable ejecuta el control. Por ejemplo, cuando se observa al responsable en la toma de inventario de activos fijos.

Indagación

Consiste en **buscar evidencia en el conocimiento** de los responsables del control o en los involucrados del proceso. Por lo general, se combina con otros procedimientos de prueba, porque por sí misma, **no proporciona evidencia suficiente** para obtener una conclusión de la efectividad del control.



"Reperformance"

Involucra la **ejecución independiente** de las tareas realizadas por el responsable del control.

Busca verificar si con la ejecución independiente se obtiene el mismo resultado que obtuvo el responsable del control.

Inspección

Involucra **examinar registros o documentos** (internos, externos, en papel o electrónicos) o examinar **físicamente** un activo.

Por ejemplo, **evaluar los soportes de aprobación de un crédito**.

Repasando conceptos claves

- Control vs. proceso
- Controles ICFR
- Control clave vs. control no clave
- ¿Por qué pueden fallar los controles?
- IPE vs IUC

Control vs. proceso
¿Cuál es la diferencia?

Proceso

Es la acción de realizar una transacción o evento a través de un conjunto de procedimientos o pasos generalmente rutinarios.

Ejemplo: #1

Cuando se celebran nuevos contratos o se modifican contratos existentes, el Gerente de contabilidad **determina y elabora documentos** y en una nota, indica el modelo de reconocimiento de ingresos aplicable que se utilizará para el contrato.

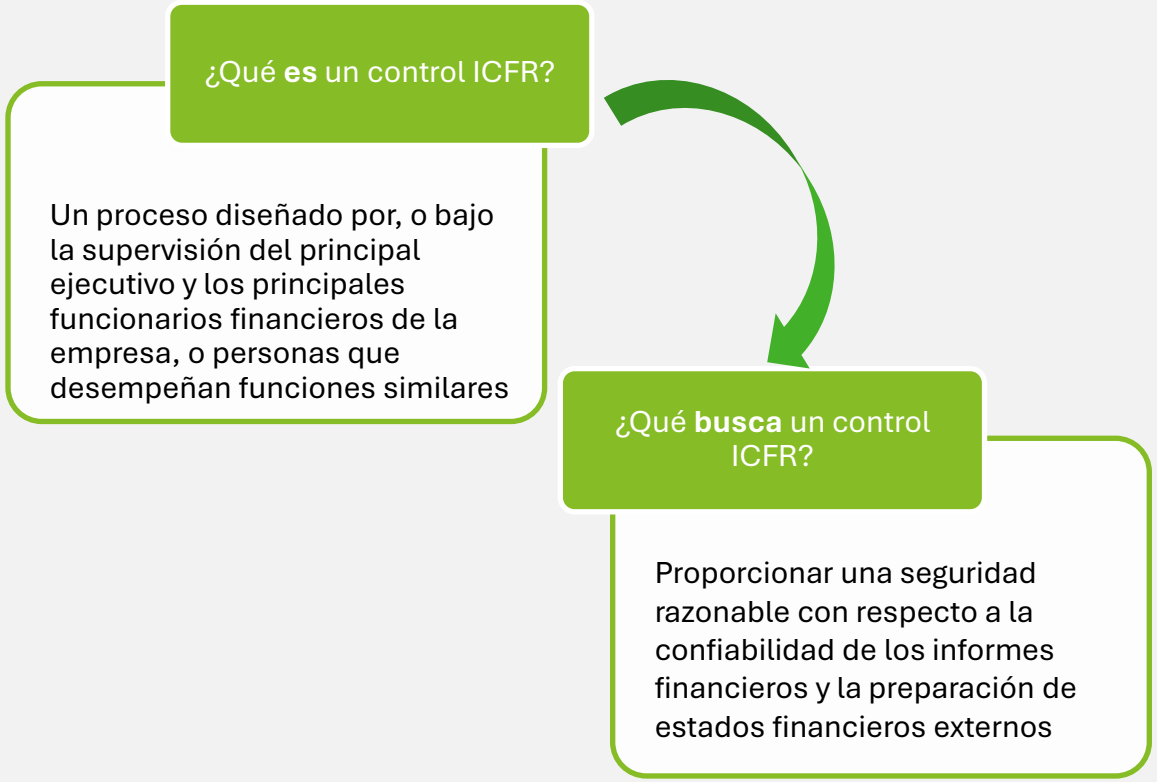
Control

Acción o actividad tomada para prevenir o detectar errores dentro del proceso.

Ejemplo: #2

El contralor brinda **comentarios y aprueba** el memorándum de reconocimiento de ingresos preparado por el Gerente de contabilidad. Como parte del proceso de revisión, el contralor lee todos los extractos relevantes del contrato y las normas profesionales aplicables. También **revisa y cuestiona** según corresponda las conclusiones documentadas en el memo.

Control interno sobre la Información Financiera (Control ICFR)



Proceso vs Control:

Descripción del control #1

El contralor prepara un memorándum que documenta la base de las conclusiones de la compañía con respecto al deterioro.

Emitir

Alguien que prepara algo suele ser un paso del proceso, no un control.

Descripción del control #1

El CFO revisa la nota de análisis de deterioro y la documentación de respaldo preparada por el contralor para evaluar las conclusiones alcanzadas.

Ejemplo de la redacción de un control

Mensualmente, previo al cierre del período contable, la Supervisora de Contabilidad revisa la conciliación bancaria realizada por Servicios Globales y la razonabilidad de las partidas en conciliación reflejadas, en caso de haber. Verifica que el saldo bancario según estado de cuenta reportado por la Supervisora de Tesorería coincida con el saldo contable reflejado en Oracle. En caso de identificar diferencias, solicita al Supervisor de Servicios Globales la corrección, de lo contrario, confirma la aprobación.

Tiempo: ¿cuándo?

Ejemplo de la redacción de un control

Mensualmente, previo al cierre del período contable, la Supervisora de Contabilidad revisa la conciliación bancaria realizada por Servicios Globales y la razonabilidad de las partidas en conciliación reflejadas, en caso de haber. Verifica que el saldo bancario según estado de cuenta reportado por la Supervisora de Tesorería coincida con el saldo contable reflejado en Oracle. En caso de identificar diferencias, solicita al Supervisor de Servicios Globales la corrección, de lo contrario, confirma la aprobación.

Sujeto: ¿quién ejecuta la acción ?

Ejemplo de la redacción de un control

Mensualmente, previo al cierre del período contable, la Supervisora de Contabilidad revisa la conciliación bancaria realizada por Servicios Globales y la razonabilidad de las partidas en conciliación reflejadas, en caso de haber. Verifica que el saldo bancario según estado de cuenta reportado por la Supervisora de Tesorería coincida con el saldo contable reflejado en Oracle. En caso de identificar diferencias, solicita al Supervisor de Servicios Globales la corrección, de lo contrario, confirma la aprobación.

Acción: ¿qué hace?

Ejemplo de la redacción de un control

Mensualmente, previo al cierre del período contable, la Supervisora de Contabilidad revisa la conciliación bancaria realizada por Servicios Globales y la razonabilidad de las partidas en conciliación reflejadas, en caso de haber.
Verifica que el saldo bancario según estado de cuenta reportado por la Supervisora de Tesorería coincida con el saldo contable reflejado en Oracle.
En caso de identificar diferencias, solicita al Supervisor de Servicios Globales la corrección, de lo contrario, confirma la aprobación.

Acción: ¿cómo lo hace?

Ejemplo de la redacción de un control

Mensualmente, previo al cierre del período contable, la Supervisora de bancaria realizada por Servicios Globales y la razonabilid Contabilidad revisa la conciliación de las partidas en conciliación reflejadas, en caso de haber. Verifica que el saldo bancario según estado de cuenta reportado por la Supervisora de Tesorería coincida con el saldo contable reflejado en Oracle. En caso de identificar diferencias, solicita al Supervisor de Servicios Globales la corrección, de lo contrario, confirma la aprobación.

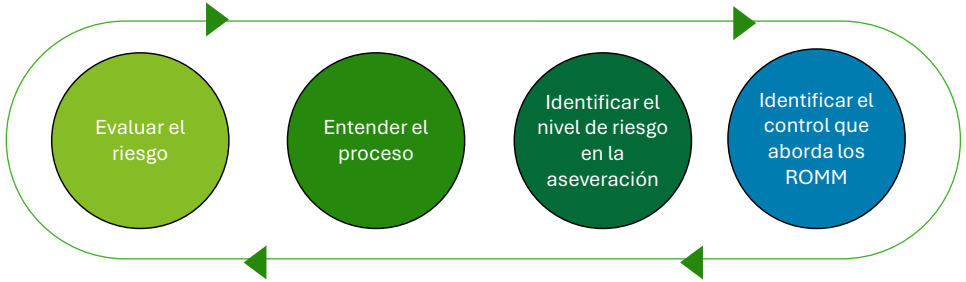
Output del control: ¿qué queda como evidencia?

Control clave vs control no clave

Un control clave es un control del cual se espera tenga mayor efecto en el cumplimiento de los objetivos.

Su identificación puede darse en 4 pasos:

1. Evaluar el riesgo.
2. Entender el proceso.
3. Identificar el nivel de riesgo en la aseveración
4. Identificar el control que aborda los ROMM



¿Por qué pueden fallar los controles?

- Los controles pueden estar describiendo el proceso y no la actividad de control.
- Fallar por una variedad de razones, entre las que se incluyen:
  - Diseño del control **no aborda** adecuadamente el riesgo
  - No se ha podido realizar el control designado
  - **Documentación** inadecuada
  - No **retener evidencia** del control (Debe estar fácilmente disponible para el Evaluador de Control)
- Muchas veces los controles parecen haber sido "realizados", pero la retención de evidencia, y la documentación de las pruebas en algunos casos es insuficiente
- Los problemas más comunes incluyen:
  - No hay evidencia de firma/aprobación (persona y fecha)
  - Conflicto de Segregación de Funciones
  - Falta de matriz de delegación de autoridad formalmente documentada
  - Explicaciones insuficientes o no documentadas de las variaciones
  - Aunque se realizan los controles, no hay umbrales definidos en la documentación de estado actual

Información Producida por la Entidad “IPE” vs. Información Usada en el Control “IUC”

Dos tipos de IPE

IPE utilizado como evidencia de auditoría (para probar el control)

Pruebe la exactitud e integridad de la información directamente y/o identificar y probar los controles sobre la exactitud e integridad de la información.

Información utilizada en un control (IUC) La eficacia del control depende de la exactitud e integridad de la información

Identificar y probar los controles que abordan la exactitud e integridad del IPE

Comprender el IPE y realizar procedimientos para abordar cada uno de los siguientes, según corresponda:

- Los datos de origen (Source Data)
- La lógica del informe, que incluye cómo se extraen los datos y los cálculos
- Cualquier parámetro relevante que se introduzca por el usuario

Elementos de IPE & IUC

	Definición:	***Por ejemplo:***
Datos de origen	La información a partir de la cual se crea el IPE. Esto puede incluir datos mantenidos en el sistema de TI o externos al sistema, que pueden o no estar sujetos a controles generales de TI.	Por ejemplo, para un informe de todas las ventas superiores a USD10,000, los datos de origen son la base de datos de todas las transacciones de ventas.
Lógica del informe	El Código de equipo, algoritmos o fórmulas para transformar, extraer o cargar los datos de origen relevantes y crear el informe. La lógica del informe puede incluir programas de informes estandarizados, herramientas operadas por el usuario u hojas de cálculo de Excel, que pueden o no estar sujetos a los controles generales de TI.	Por ejemplo, para el informe de antigüedad de A/R, la lógica del informe suele ser un programa de la aplicación A/R que contiene el código y los algoritmos para crear la antigüedad de A/R (informe) a partir del detalle del sub ledgers A/R (datos de origen).
Parámetros del informe	Los parámetros de informe permiten al usuario mirar solo la información que le interesa. Los usos comunes de los parámetros de informe incluyen definir la estructura del informe, especificar o filtrar los datos utilizados en un informe o conectar informes relacionados (datos o salida) entre sí.	Por ejemplo, para un informe mensual de inventario de lento movimiento por ubicación de almacén, el usuario especifica los parámetros de código de mes y ubicación para generar los informes.

Deloitte.

GENERANDO IMPACTOS QUE TRASCIENDEN desde 1845