

CONTENIDO

Presentación de la cuarta edición	IX
---	----

PARTE I. FUNDAMENTOS

1. QUÉ ES CONTROL INTERNO	3
Introducción	4
Entendimientos y significados diferentes.....	4
Perspectivas profesional, regulatoria y académica	5
Evolución: tres generaciones.....	15
Ampliación del alcance	21
2. CONTROL INTERNO BASADO EN PRINCIPIOS	25
Introducción	26
Principios de control interno	26
Roles y procesos.....	35
Control interno y valor agregado.....	41
3. ESTRUCTURAS	45
Introducción	46
COSO 1992/1994. Control interno, estructura conceptual integrada.....	48
COSO 2013. Control interno, estructura conceptual integrada. Actualización	53
COSO 2004. Administración de riesgos de la empresa, estructura conceptual integrada.....	60
COSO 2017. Administración de riesgos de la empresa. Integración con	

estrategia y desempeño. Actualización junio 2017.....	64
OCEG 2003. Gobierno, riesgo y cumplimiento	68
UK FRC 2005. Control interno: orientación revisada, para directores, sobre el Código Combinado – Turbull Guidance	72
UK FRC 2014. Orientación sobre administración del riesgo, control interno y presentación relacionada de reportes financieros y de negocios.....	76
CICA 1995. Criterios de Control (CoCo).....	81
CPA Canada 2013ss. Control interno	84
COSO: Amplia aceptabilidad, pero todavía no es el estándar internacional.....	86
4. HERRAMIENTAS.....	89
Introducción	90
1. Cómo diseñar e implementar un sistema de control interno.....	91
2. Cómo evaluar un sistema de control interno.....	93
3. Cómo valorar un sistema de control interno	96
4. Cómo auditar un sistema de control interno.....	101
5. Cómo supervisar un sistema de control interno.....	107
6. Cómo presentar, a partes externas, reportes sobre el control interno	108
La discusión por las metodologías	111
5. ORIENTACIONES.....	113
Problemas de control interno en el uso de derivados	114
Control interno sobre la información financiera – Orientación para las compañías más pequeñas.....	120
Orientación sobre el monitoreo de los sistemas de control interno.....	127
Guía para la administración del riesgo de fraude	130
Aplicación de la administración del riesgo de la empresa a los riesgos relacionados con ambiental, social y gobierno	133
Disrupción del control interno.....	135
6. EL CONTROL INTERNO Y LA LEY SARBANES-OXLEY	139
Introducción	140
Los contenidos de la Ley	141
Definición de control interno	150
Desarrollos recientes	156
PARTE II. LECTURAS	
7. CONSTRUYENDO VENTAJAS	159
La cadena de suministro y el control interno	160
La ley Sarbanes-Oxley	162
La ventaja de la cadena de suministro y la ley Sarbanes-Oxley.....	163
Tomando ventaja.....	173
Sarbanes-Oxley: fechas límite para el cumplimiento	175

8. ACCOUNTABILITY DE LA JUNTA POR EL CONTROL INTERNO	177
Introducción	178
La globalización y la consolidación implican riesgos, no solo oportunidades	178
Sinergia entre control interno y administración del riesgo.....	182
Soluciones formales e informales ante los desafíos del control interno	184
Mantener el poder financiero requiere una cultura rigurosa de control interno.....	188
La transparencia es vital para el sostenimiento de la accountability personal.....	190

PARTE III: ESTÁNDARES

9. AS-5	
Auditoría del control interno a la información financiera, integrada con la auditoría de estados financieros, y regla de independencia relacionada y ajustes por las enmiendas.....	195
10. AS-2	
Auditoría del control interno a la información financiera, integrada con la auditoría de estados financieros	287

PRESENTACIÓN DE LA CUARTA EDICIÓN

Esta publicación analiza el control interno principalmente desde una perspectiva de procesos. Analiza la cadena de valor que le es inherente y sus componentes centrales: diseño, implementación, evaluación, valoración, auditoría, y supervisión. Ciertamente el centro de atención está puesto en la auditoría.

Insiste en que los enfoques lineales de los procesos están cediendo el paso a enfoques complejos, basados en tecnologías digitales (analíticas de datos, internet de las cosas, ciencias cognitivas, robótica, grandes datos, inteligencia artificial, etc.) los cuales están abriendo nuevos horizontes que, si bien en el presente parecen lejanos, se están acercando con rapidez. También el control interno enfrenta la disrupción y todavía no se tienen claras las consecuencias que ello pueda tener.

Está estructurada en tres partes: fundamentos, lecturas, y estándares.

La primera parte, *Fundamentos*, contiene seis capítulos: (1) Qué es control interno; (2) Control interno basado en principios; (3) Estructuras; (4) Herramientas; (5) Orientaciones; y (6) El control interno y la Ley Sarbanes-Oxley.

Esta primera parte contiene los elementos centrales que permiten entender al control interno y que facilitan su implementación para que ésta pueda ser evaluada, valorada, auditada o supervisada, según el caso, y en todo caso utilizada de manera eficaz en la gestión organizacional orientada al logro de los objetivos del negocio.

Presenta los referentes más reconocidos a nivel internacional, en los cuales ciertamente se destacan COSO y la Ley Sarbanes-Oxley, clasificados en esta cuarta edición como estructuras, herramientas u orientaciones, de las cuales se ofrecen resúmenes en tablas que facilitan su lectura y análisis.

De manera clara se insiste en que los resúmenes que aquí se presentan son 'esqueletos': cada profesional puede ponerle sus propios músculos (e incluso su 'grasa' y 'condimentos'). O, si se prefiere, son lo genérico, y cada marca comercial le aporta su propio valor agregado.

La segunda parte, *Lecturas*, contiene dos capítulos: (1) Construyendo ventajas, y (2) *Accountability* de la junta.

Esta segunda parte presenta perspectivas que se salen del mundo de contadores y auditores, ya sea de ingenieros o de directivos de empresas globales. El entendimiento de estas perspectivas ciertamente va más allá de las prácticas tradicionales en empresas pequeñas y en papel. Muy importante aquí el uso de la expresión 'libros dobles de contabilidad,' no para referirse a llevar doble contabilidad, sino para referirse a la contabilidad por partida doble. Una manera semántica de resaltar por qué es central luchar contra el fraude.

La tercera parte, *Estándares*, ofrece versiones en español del AS-5 y del AS-2 que, sin duda, son la mejor documentación existente sobre control interno y auditoría del control interno. Quien no maneja plenamente estos dos estándares no puede decir que domina con propiedad lo relacionado con éstos. Si bien el AS-5 fue reformateado en el AS-2201 por parte de la US-PCAOB, sigue siendo el direccionador mundial de la auditoría del control interno en el contexto del gobierno corporativo norteamericano que, se recuerda, es bastante diferente del europeo, donde no hay auditoría del control interno sino la obligación de tener controles internos fuertes o explicar por qué no se tienen.

Dispone el lector de textos debidamente actualizados y ello marca una diferencia importante con la edición anterior de esta publicación.

Solo basta agradecerles a los lectores la acogida que ustedes han dado a las anteriores ediciones, con la esperanza de no defraudarlos esta vez. Recordándoles, eso sí, que los aciertos corresponden a la ayuda de muchas personas y los desaciertos, ciertamente a mis debilidades.

Samuel Alberto Mantilla B.
Bogotá, febrero de 2018.