

Control Interno

febrero 2015



Agenda



COSO

Evolución de la herramienta

Ejemplos



¿Re-evaluar el sistema existente?



Caso práctico

Eficiencia de controles internos en una empresa global

Entorno de negocios



Cómo estar listos para el día de mañana

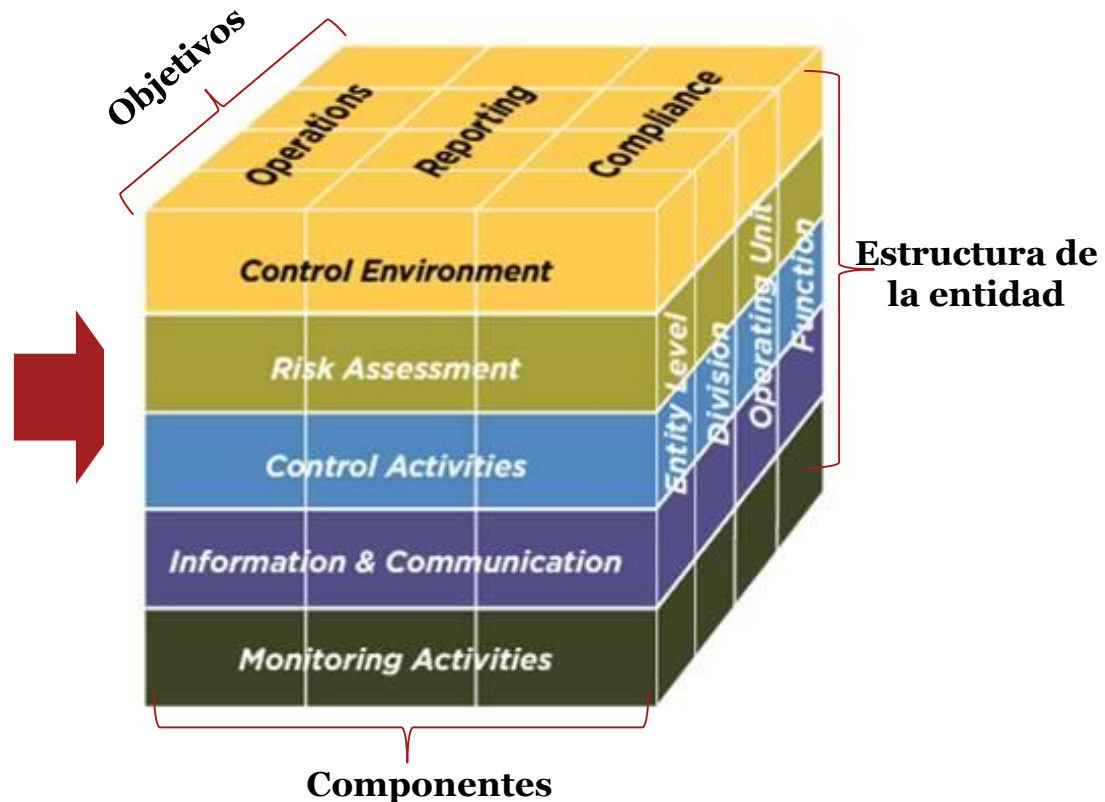
¿Qué es COSO?

Marco Integrado de Control Interno

1992 COSO IC Cube



2013 COSO IC Cube

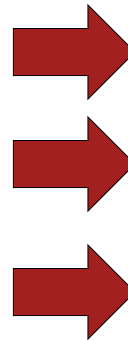


Qué no cambio fundamentalmente

*Control interno original-
Marco integrado*



*Marco Integrado de Control
Interno Actualizado de COSO*



Cinco componentes del control interno, tres categorías de objetivos y aplicación a varias estructuras de la entidad

Ejemplo #1: Tratando con la supervisión regulatoria y escrutinio continuos

La legislación recientemente promulgada, disposiciones legales y regulatorias han impulsado a los líderes de negocios a **re-evaluar el sistema existente** de control interno en sus organizaciones para determinar si el riesgo se mitiga a un nivel aceptable.

¿Tu organización aplica control interno para apoyar el logro de los objetivos de información no financiera, operaciones y cumplimiento?

Requerimientos Regulatorios en Aumento

Sarbanes-Oxley/
J-SOX

Ley Dodd-Frank

FCPA

Ley de Protección al
Consumidor

Basilea II

Ejemplo #2: Enfrentando fallas en el negocio y eventos que dañan la marca

Aprender del pasado... Hay que volver a observar los controles existentes en relación a los riesgos para cumplir objetivos específicos. ¿Cuáles fallas has experimentado con los controles existentes? ¿Por qué no las anticipaste?
¿Cuáles problemas se hubieran prevenido si hubieras tenido controles más efectivos en la causa raíz?

La historia se repite... las fallas en el control interno en empresas como Enron, WorldCom, Adelphia, Parmalat Lehman Brothers y otras, dieron lugar a:

- Aumento en las expectativas para que la aplicación del control interno más allá de los requerimientos de información financiera.

Caso práctico



Maxcom 20-F

UNITED STATES SECURITIES AND EXCHANGE COMMISSION WASHINGTON, D.C. 20549	OMB APPROVAL OMB Number: 3235-0288 Expires: April 30, 2015 Estimated average burden hours per response..2645.52
---	---

FORM 20-F

(Mark One)

REGISTRATION STATEMENT PURSUANT TO SECTION 12(b) OR (g) OF THE SECURITIES EXCHANGE ACT OF 1934

OR

ANNUAL REPORT PURSUANT TO SECTION 13 OR 15(d) OF THE SECURITIES EXCHANGE ACT OF 1934
For the fiscal year ended _____

OR

TRANSITION REPORT PURSUANT TO SECTION 13 OR 15(d) OF THE SECURITIES EXCHANGE ACT OF 1934

OR

SHELL COMPANY REPORT PURSUANT TO SECTION 13 OR 15(d) OF THE SECURITIES EXCHANGE ACT OF 1934
Date of event requiring this shell company report

For the transition period from _____ to _____

Commission file number _____

(Exact name of Registrant as specified in its charter)

Busca estandarizar los requerimientos de reporte de empresas foráneas, para que así los inversionistas puedan evaluar sus inversiones en comparación con valores nacionales.

Maxcom BMV

Opinión del auditor

- Solicitud de prórroga
- Eventos relevantes
 - 29 de abril
 - 01 de mayo
 - 15 de mayo
- Desliste

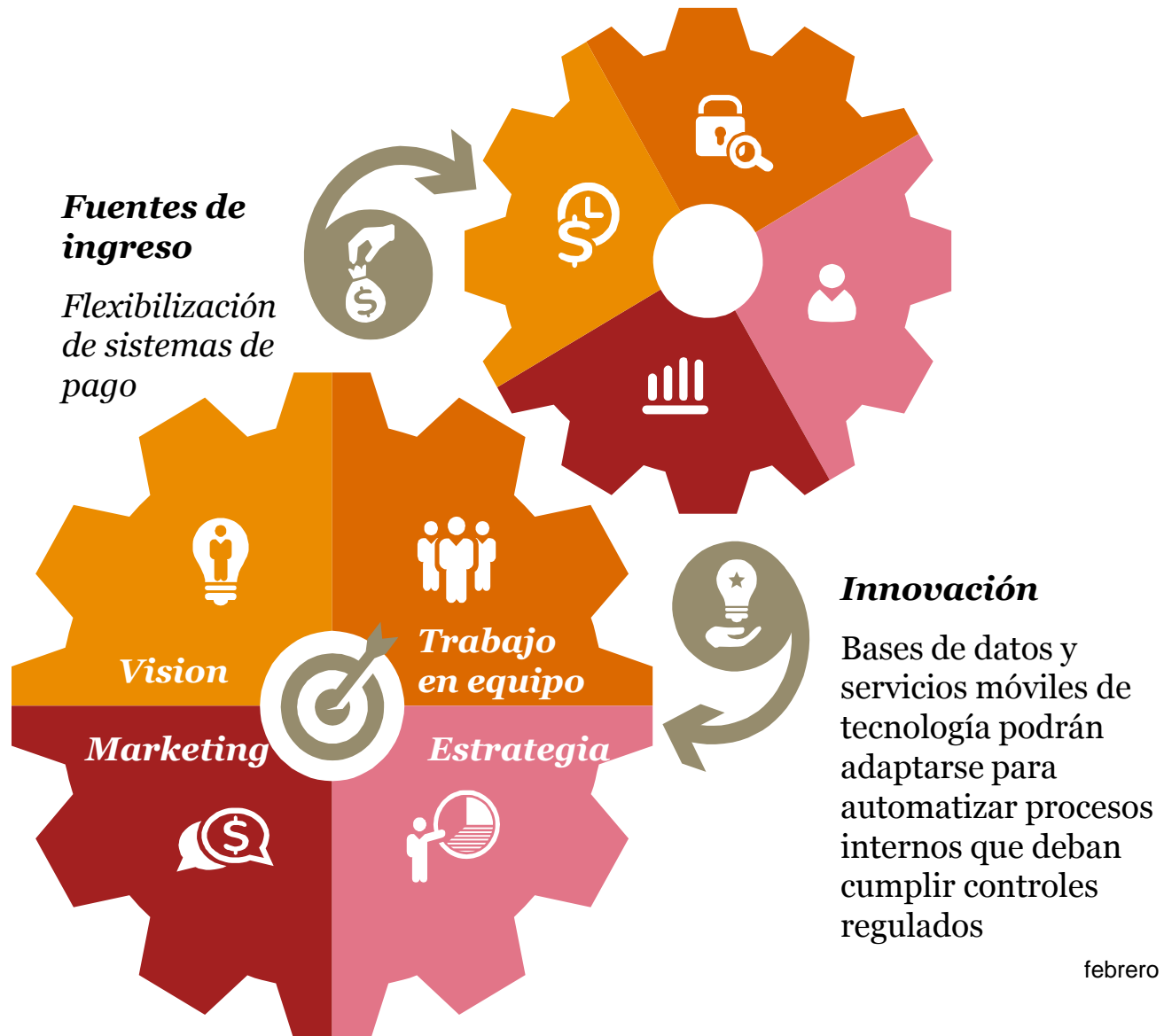
Aviso de Extemporaneidad en la entrega de Información		
FECHA: 29/04/2014		
BOLSA MEXICANA DE VALORES, S.A.B. DE C.V., INFORMA:		
CLAVE DE COTIZACIÓN	MAXCOM	
RAZÓN SOCIAL	MAXCOM TELECOMUNICACIONES, S.A.B. DE C.V.	
TIPO DE INFORMACIÓN		
Información Financiera Dictaminada 2013		

UNITED STATES
SECURITIES AND EXCHANGE COMMISSION
Washington, D.C. 20549

FORM 12b-25
NOTIFICATION OF LATE FILING

Form 10-K Form 20-F Form 11-K Form 10-Q Form 10-D

Entorno de negocios cambiante



Gracias,



@JAntonioQuesada



Jose Antonio Quesada



jose.antonio.quesada@mx.pwc.com