



Controles de Revisión de la Gerencia - Management Review Controls

Octubre, 2018



El punto de vista de la SEC sobre los hallazgos de inspección de la PCAOB

Contador jefe de la SEC:

“Los problemas del Control Interno sobre Reporte Financiero identificados por la PCAOB pueden no ser solo un problema de ejecución de auditoría externa. Más bien, pueden, al menos en parte, ser indicativos de deficiencias en los controles y evaluaciones de la administración”.

Jim Schnurr
December 2015

¿Qué son los MRC?

Definición

- Controles que involucran a un miembro de la gerencia u otro empleado
- Revisa la información contenida en documentos, informes u otra información producida por la entidad
- Para evaluar una conclusión que afecte los informes financieros de la entidad.

Tipos de Información

- Informes de variaciones
- Informes de excepción
- Cálculos detallados que respaldan saldos o revelaciones de estados financieros
- Informes que contienen estimaciones o juicios de la administración.

Clasificación del Control

- Los MRC pueden ser:
- Controles de nivel de proceso
 - Controles de un nivel superior – ELC

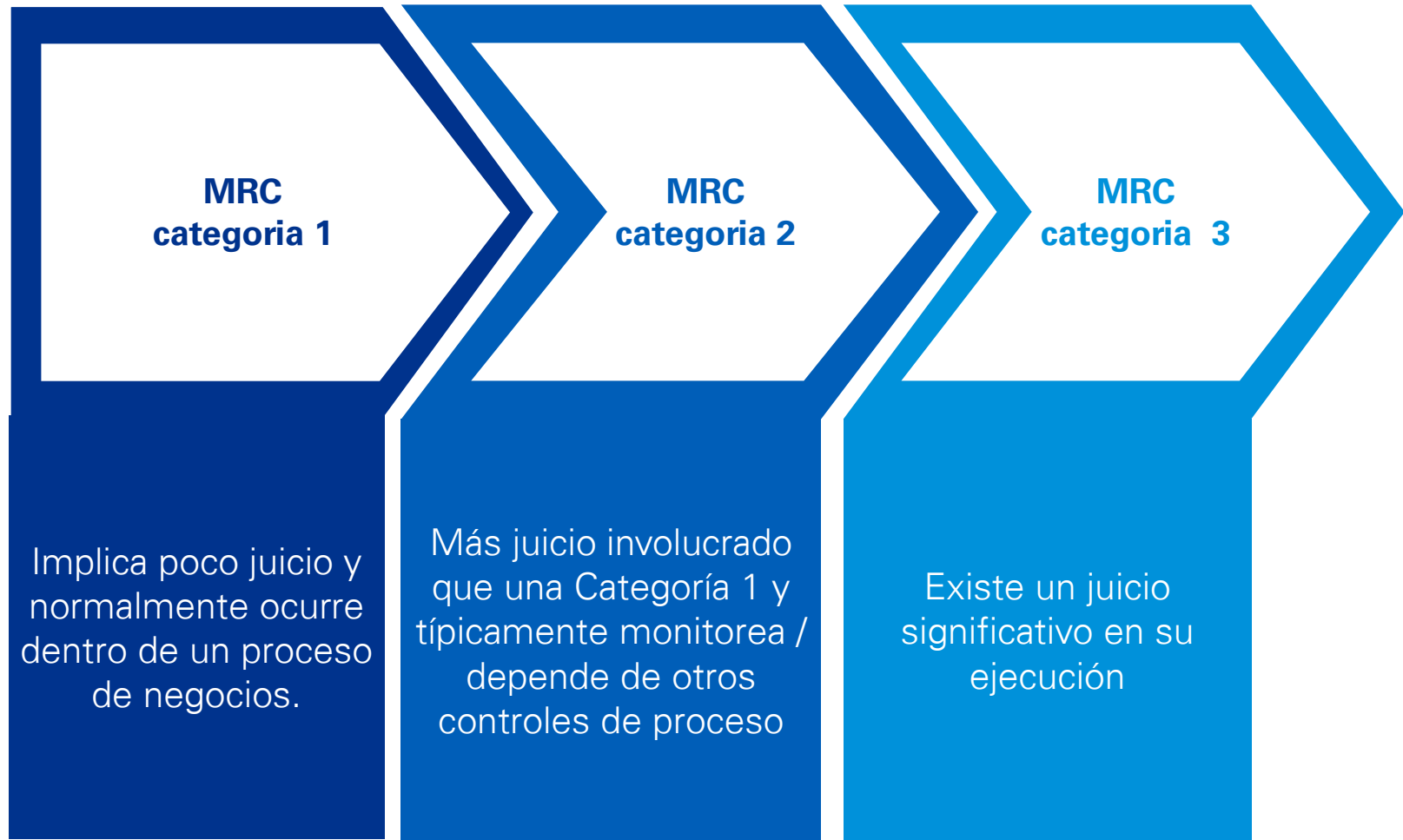
Experiencia y juicio del revisor

- La competencia del operador de control para realizar el control.
- La autoridad del operador de control para realizar el control y seguimiento de los valores atípicos.
- Las habilidades y experiencia del operador de control para realizar el control.

Características de un MRC

- Se ejecutan en las áreas más críticas y complejas
- Controles que tienen mayor riesgo de error material
- Controles que están relacionados con riesgo de fraude
- Son complejos de analizar Porqué?
 - Requiere de cierto grado de subjetividad para su ejecución
 - Para su revisión deben establecerse una serie de Indicadores/Umbrales/expectativas

Categorías de los MRC



Ejemplos de mínimo juicio



- Revisión de la administración de la conciliación bancaria
- Revisión de un informe de excepción, existe poco juicio involucrado al determinar si existe una excepción o cómo abordar la excepción

Ejemplos de juicio moderado



Revisión de la administración de los gastos de depreciación

Ejemplos de juicio significativo



- Provisión para pérdidas por préstamos
- Deterioro de los activos
- Deterioro de las inversiones
- Estimación de las reservas por litigios
- Comparación de un presupuesto con la ejecución real
- Estimación del calculo actuarial

Debilidades de los MRC

1

No están diseñados adecuadamente con un nivel de precisión que identifique un error material

2

Falta evidencia de su eficacia operativa (que no sean notas de reuniones y / o consulta de la gerencia)

3

Carecen de métricas / criterios formales para identificar elementos para la evaluación de desviaciones

4

No hay evidencia de que las desviaciones se hayan investigado y resuelto

Consideraciones para el diseño de un MRC

Precisión del control	<ul style="list-style-type: none"> • Precisión para detectar errores materiales
Criterios y métricas	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Qué tan bien se definen los criterios y las métricas? • Si los criterios y las métricas se aplican correctamente, ¿el control detectaría un error material? • ¿El revisor aplica consistentemente los criterios y las métricas?
Valores Atípicos	<ul style="list-style-type: none"> • Se tienen establecidos valores atípicos? • ¿Qué constituye un valor atípico? • ¿El control ha identificado valores atípicos? • ¿Cómo se abordaron los valores atípicos?
Documentación	<ul style="list-style-type: none"> • Que documentación evidencia la revisión de los criterios, las métricas y los valores atípicos?
IPE	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Es tal información completa y precisa?

Precisión del Control

Objetivos de
revisión

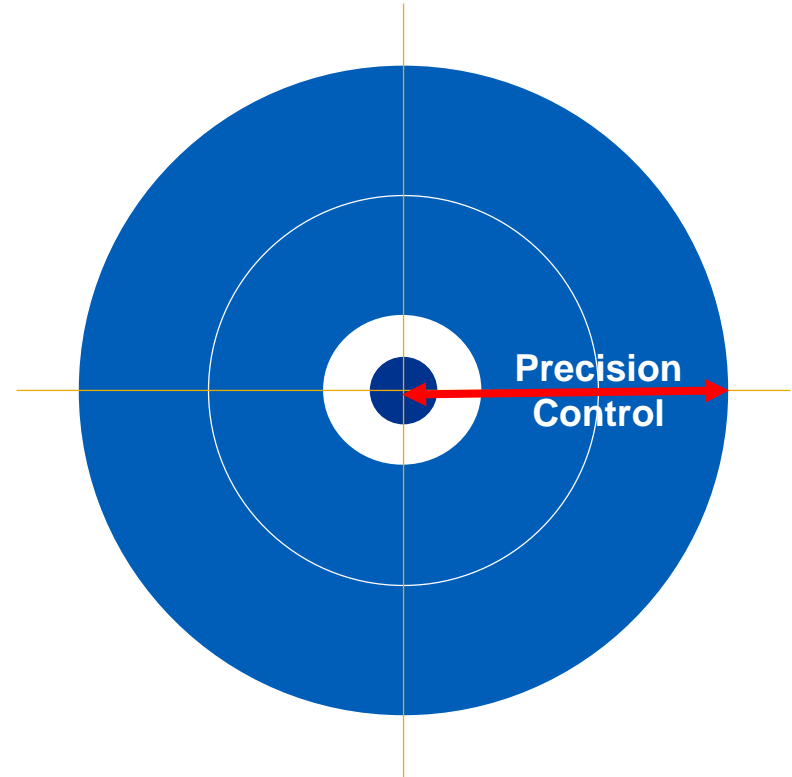
Correlación con
aseveraciones
relevantes

Nivel de
agregación

Predictibilidad de
las expectativas

Consistencia en
la ejecución

Criterios de
investigación



La precisión debe considerarse en el contexto de la materialidad y la tolerancia al riesgo.

Ejemplos

Descripción del Control

El CFO revisa el análisis de deterioro para ver si es apropiado. Mensualmente, el controlador prepara un análisis de flujo de efectivo no descontado, que luego es revisado y aprobado por el CFO.

Problemas con la descripción típica:

- Descripción de control insuficiente
- Referencias inconsistentes a las entradas (por ejemplo, análisis de deterioro, análisis de flujo de efectivo no descontado, cronogramas, paquete de control).
- Falta de referencias cruzadas a donde la información utilizada en el control se ha abordado adecuadamente.

Descripción mejorada:

Insumos: Análisis de flujo de efectivo no descontado, incluidos los cronogramas de apoyo.

Actividades específicas de revisión mensual: el CFO (1) discute el entorno empresarial actual y previsto con el CEO, el COO y el vicepresidente de operaciones; (2) revisa cada uno de los supuestos; (3) reta cualquier variación que pueda tener un impacto significativo en la conclusión.

Salidas: todas las preguntas se envían al controlador para ser atendidas y resueltas a satisfacción del CFO, momento en el cual el CFO firma el Flujo de Efectivo.

Ejemplos

Control

El control de revisión de los cambios en los saldos de las cuentas de mes a mes o de año a año). La revisión solo se enfoca en los ítems con variaciones; por lo tanto, los elementos significativos sin variaciones no son considerados. La revisión es de alto nivel y solo verifica la "razonabilidad". La revisión no considera todas las cuentas o información necesaria para detectar errores.

Problemas con la descripción:

Describir un control de revisión sin una explicación suficiente de por qué se enfoca solo en las variaciones no es suficiente para abordar el riesgo asociado.

Descripción mejorada:

- La revisión aborda todas las cuentas o información relevantes, no solo aquellas con variaciones.
- La revisión es suficiente para que el revisor pueda dar una opinión acertada sobre las variaciones.
- La revisión de los datos financieros considera múltiples puntos de datos (por ejemplo, líneas de tendencia, variaciones y KPI), de modo que es probable que se detecte un error.
- La revisión se realiza a un nivel suficientemente detallado para detectar errores que en conjunto podrían ser significativos.

Ejemplos

Descripción típica:

El umbral de revisión (1) se define como el mayor de \$ X o Y% de cualquier elemento de línea financiera, lo que da como resultado un umbral que no es lo suficientemente preciso, o (2) no se establece en absoluto (es decir, el umbral para investigar). Los elementos / diferencias no están definidos y, por lo tanto, carecen de base suficiente para concluir sobre la precisión).

Problemas con la descripción típica:

No evaluar si existe un criterio establecido para la investigación.

No evaluar si los criterios de investigación son suficientemente precisos.


Descripción mejorada:

La revisión aplica umbrales explícitos que son lo suficientemente precisos para el propósito previsto.

La revisión identifica con regularidad los elementos para seguir investigando en función de la expectativa del revisor de cuál debe ser el saldo / cuenta, lo que proporciona evidencia adicional de los criterios para la investigación.

Para recordar ...

- Los **criterios** que el dueño del control utilizó para identificar excepciones para investigar y si el **nivel de precisión** fue apropiado.
- Evidencia de pruebas de **controles sobre integridad y exactitud de informes subyacentes.**
- Identificación y prueba del diseño y la efectividad operativa, incluida la precisión e **identificación de valores atípicos** y excepciones.
- Documentación del diseño de los **controles compensatorios** lo suficiente como para proporcionar evidencia de que dichos controles están funcionando con un nivel de precisión apropiado.



A word cloud featuring various terms related to questions and answers. The most prominent word is 'Questions' in a large, dark blue font, oriented vertically on the right side. Other words include 'Question', 'Answers', 'Ask', 'Answer', 'Apply', 'Why', 'Understand', 'Query', 'Who', 'Where', 'What', 'How', and 'When'. The words are arranged in a cluster, with some overlapping, and are rendered in different shades of blue and grey.

