

dataline

*Una mirada a los problemas actuales
de la información financiera*

Contenido

Generalidades	
Antecedentes.....	2
Detalles principales	3
Provisiones generales Cambios claves	
Actualizaciones notables para el Marco	4
Requerimientos de un control interno efectivo	5
Deficiencias en el control interno en la información financiera	6
Documentos ilustrativos relacionados	
Compendio de enfoques y ejemplos	7
Herramientas ilustrativas	7
¿Qué deben comenzar a pensar las compañías?	8
Transición	9
Preguntas	10

Nº 2013-09
14 de Mayo 2013



Espiñeira Pacheco y Asociados

COSO emite una estructura integrada de control interno actualizada y documentos ilustrativos relacionados

Generalidades

Antecedentes

1. En 1992 el Comité de las Organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés), emitió el marco integrado de control (marco original). Este marco, cuyo autor es PwC bajo la dirección de COSO, ha sido adoptada ampliamente por organizaciones en todo el mundo en el diseño, implementación y conducción de sistemas de control interno, especialmente referente al control interno en la información financiera.
2. El 14 de mayo de 2013, COSO publicó *una Actualización del Marco Integrado de control interno* y documentos ilustrativos relacionados. Estas publicaciones, cuyo autor es PwC bajo la dirección de COSO, incluyen:
 - i. *Marco integrado de control interno: Resumen ejecutivo (Resumen ejecutivo)*,
 - ii. *Marco integrado de control interno: Marco y apéndices (Marco)*
 - iii. *Herramientas ilustrativas: Evaluar la efectividad de un Marco de control interno (herramientas ilustrativas) y*
 - iv. *Control interno en la información financiera externa: Compendio de enfoques y ejemplos (Compendio ICEFR)*.
3. Los objetivos de COSO para la actualización del marco original es: (i) aclarar los requerimientos del control interno efectivo, (ii) actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos, y (iii) ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. COSO desarrolló los documentos ilustrativos relacionados para ofrecer herramientas con el fin de ayudar a las compañías en la implementación o evaluación de su sistema de control interno y ofrecer enfoques y ejemplos específicos referentes a cómo se aplica este Marco de control interno para la información financiera externa.
4. COSO ha establecido que los conceptos y principios claves incorporados en el marco original están fundamentalmente sólidos y ampliamente aceptados en el mercado; por lo tanto, COSO ha actualizado pero no ha reformulado fundamentalmente el marco original.
5. Para ayudar a desarrollar estas publicaciones, COSO formó un Consejo asesor que incluye representantes de las industrias, academias, organismos gubernamentales y entidades sin fines de lucro, así como observadores reguladores y organismos encargados de establecer normas que también aportaron información a medida que progresó el proyecto. Asimismo, se emitieron los borradores de exposición de estas publicaciones para que se hicieran comentarios públicos y COSO recibió más de 100 respuestas públicas para su estudio en línea y otras 97 cartas de comentarios públicos de interesados en todo el mundo.

6. El 20 de marzo de 2013, COSO anunció que el marco original estaría disponible a través de la página www.coso.org hasta al 15 de diciembre de 2014, fecha después de la cual COSO consideraría ésta como reemplazada por el actual Marco. COSO recomendó que todas las organizaciones que actualmente utilizan el marco original deben comenzar a alinear las prácticas existentes y (documentación relacionada) con el Marco tan pronto como sea posible bajo las circunstancias particulares. También observó que el marco original puede continuar en uso durante el período de transición, y que una organización que reporta externamente debe divulgar claramente si está utilizando el marco original o el Marco actualizado.
7. Los posibles impactos de la adopción del Marco de control interno variarán y dependerán de muchos factores, incluyendo cuán bien entienda y aplique la organización los conceptos y principios claves incluidos en el marco original. La articulación de principios en el Marco y la consideración de muchos cambios en las empresas y ambientes operativos en varias décadas anteriores podría impactar el diseño, funcionamiento y/o documentación referente a los sistemas existentes del control interno. Además, el nuevo Marco permite una aplicación más amplia del control interno a las operaciones y objetivos de emisión de informes no financieros.
8. Refiérase a [PwC 10 Minutes](#) – referente a las razones por las cuales la actualización COSO merece su atención para información adicional relacionada con la actualización de la estructura del COSO.

Detalles principales

9. COSO ha establecido que se espera que el nuevo Marco ayude a las organizaciones en el diseño e implementación del control interno considerando muchos cambios en las empresas y ambientes operativos desde la emisión del marco original, ampliando la aplicación del control interno al abordar objetivos operativos y de emisión de informes, y aclarando los requerimientos para la determinación de lo que constituye un control interno efectivo.
10. El resumen ejecutivo ofrece una visión general de alto nivel destinada a la junta directiva, director ejecutivo y otra alta gerencia. El resumen ejecutivo informa a los líderes cómo el Marco se desarrolla basado en las fortalezas principales de lo que ha sido útil en el marco original.
11. El Marco actualizado define el control interno y describe los requerimientos para el control interno efectivo. El Marco establece y describe con detalle los 5 componentes y 17 principios asociados de un sistema de control interno. Asimismo, éste ilustra la aplicación relacionada con las operaciones, emisión de informes y objetivos de cumplimiento y ofrece dirección para todos los niveles de la gerencia en el diseño, implementación y aplicación de un sistema de control interno, así como en la evaluación de su efectividad.
12. Las *Herramientas ilustrativas* ofrecen plantillas y escenarios que podrían ser útiles para la gerencia cuando utilice el Marco con el fin de evaluar la efectividad de un sistema de control interno basado en los requerimientos establecidos para éste.
13. El *Compendio ICEFR* es un documento acompañante del Marco e ilustra enfoques y ejemplos adicionales referentes a cómo se pueden aplicar los principios establecidos en el Marco en el contexto de la información financiera externa y un sub-grupo de categoría de objetivos de emisión de informes.
14. COSO ha establecido que los conceptos y principios claves incorporados en el marco original son fundamentalmente sólidos y ampliamente aceptados en el mercado. Por lo tanto, COSO reconoce que es adecuado el uso continuo del marco original durante el período de transición (14 de mayo de 2013 hasta 15 de diciembre de 2014). Durante este período la junta de COSO considera que las organizaciones que cumplen con los requerimientos para informar sobre la efectividad de sus sistemas de control interno deben divulgar claramente si se utilizó el marco original o el Marco actualizado.

15. COSO ha recomendado a los usuarios del marco original que realicen la transición de sus aplicaciones actuales y documentación relacionada al nuevo Marco tan pronto como sea posible en las circunstancias particulares. Por ejemplo, una organización con un sistema de control interno menos complejo sobre la información financiera externa podría hacer todos los cambios adecuados a sus sistemas y documentación en pocos meses; mientras que una organización con un sistema más complejo podría requerir un período de tiempo más largo para implementar los cambios.
16. Esta publicación señala las actualizaciones notables al nuevo Marco relacionadas con el control interno en la información financiera externa, tal como los requerimientos establecidos para un control interno efectivo. Además, resume el propósito de los documentos ilustrativos relacionados con el Marco y señala las consideraciones claves para los clientes, tal como aquellos cambios que se espera impacten la aserción de la gerencia referente a la efectividad del sistema de control interno de la entidad en la información financiera que cumple con la Ley Sarbanes-Oxley.

Cambios claves

Actualizaciones notables del Marco

17. El marco original fue introducido en 1992 y ha sido ampliamente aceptado en todo el mundo. En respuesta a un ambiente de negocios global cada vez más complejo, impulsado tecnológicamente, COSO publicó recientemente la actualización del Marco de control interno para abordar asuntos claves para el éxito organizacional futuro. El Marco no altera fundamentalmente los conceptos claves incluidos en el marco original; sino que aclara y se desarrolla basada en las fortalezas principales al (i) formalizar estos conceptos incluidos dentro de los 5 componentes de los 17 principios, (ii) considera los cambios en las empresas y ambientes operativos y (iii) amplía el objetivo de información financiera para abordar otras formas importantes de emisión de informes.

Observación PwC:

- Consideramos que el Marco ayudará a la gerencia, junta directiva, interesados externos y otros que interactúan con la entidad, en relación con la aplicación del control interno por parte de la entidad en la preparación de estados financieros externos y debe ofrecer a la organización más confianza al saber que se cumplen los requerimientos de control interno efectivo sin ser excesivamente prescriptiva o pesada.
 - El Marco ofrece un enfoque integrado para la aplicación del control interno a través del entendimiento de las conexiones de los objetivos específicos, riesgos y controles en la empresa. Asimismo, un enfoque integrado podría abordar los riesgos asociados con la superposición de objetivos. Consideramos que el control interno puede ser una herramienta poderosa para ayudar a las organizaciones en el logro de los objetivos específicos. Aunque el control interno siempre se ha diseñado para una aplicación más amplia que la información financiera externa, creemos que un enfoque integrado podría ayudar a la gerencia a identificar y abordar riesgos en la empresa y aportar mayor responsabilidad para el logro de los objetivos de información financiera.
 - Los apéndices ofrecen un material de referencia, incluyendo un glosario de la terminología clave, una discusión de roles y responsabilidades, una discusión de la metodología empleada para el desarrollo del Marco, una discusión de las cartas de comentarios recibidas durante la publicación de los borradores propuestos del Marco y documentos ilustrativos, un resumen de los cambios del Marco original y una comparación con el Marco integrado de manejo del riesgo empresarial COSO.
-

18. Una de las actualizaciones más importantes del Marco es la formalización de conceptos fundamentales introducidos en el marco original en los 17 principios asociados con 5 componentes del control interno – Ambiente de control, Evaluación del riesgo, Actividades de control, Información y comunicación y Actividades de monitoreo. Estos principios, que estaban implícitos en el marco original, ahora se establecen explícitamente para aumentar el uso y ampliar la aplicación del nuevo Marco. Estos principios aportan claridad para entender los requerimientos del control interno efectivo y facilitan el diseño e implementación de un sistema de control interno y la evaluación de su efectividad.
19. El Marco también incluye puntos de enfoque que señalan características importantes de los principios. Los puntos de enfoque podrían ayudar a la gerencia en el diseño, implementación y aplicación del control interno y en la determinación de cuáles son los principios relevantes, de hecho, que están presentes y funcionando.

Observación PwC:

- El Marco mantiene esencialmente la definición principal y los cinco componentes del control interno. Consideramos que la articulación de principios y puntos de enfoque relacionados ayudará a las organizaciones en el diseño de controles para el logro de objetivos específicos, en la mitigación de riesgos a niveles aceptables y la adaptación a cambios en las empresas y ambientes operativos, sin imponer un umbral más alto o una carga adicional para el logro de un control interno efectivo. Aunque no se requiere una evaluación separada de los puntos de enfoque para demostrar que los principios relevantes existen y están funcionando, creemos que podría ser bastante útil asignar principios a controles existentes incorporados en cada uno de los 5 componentes. Los principios ayudan a las organizaciones a especificar y comunicar objetivos adecuados, a identificar y evaluar los riesgos relacionados y a seleccionar y mostrar controles en la empresa. Además, debido a que los principios son adecuados para las operaciones, emisión de informes y cumplimiento de objetivos éstos pueden ofrecer un enfoque común para el logro de varios objetivos.
-

Requerimientos de un control interno efectivo

20. El Marco requiere que un sistema efectivo de control interno reduzca, a un nivel aceptable, el riesgo de no lograr un objetivo referente a una, dos o las tres categorías de objetivos – operaciones, emisión de informes o cumplimiento. Se espera que la gerencia obtenga evidencia persuasiva que respalde su determinación de que cada uno de los componentes y principios relevantes está presente y funcionando juntos de manera integrada.
21. Al realizar la determinación referente a que cada uno de los componentes y principios relevantes está presente y funcionando, la gerencia considera los controles en la empresa que afectan al componente o principio relevante. Los controles que afectan un principio podrían estar fundados en uno o más componentes. Entender y considerar cómo los controles afectan varios principios puede ofrecer evidencia persuasiva para respaldar la evaluación de la gerencia referente a si los componentes y principios relevantes están presentes y funcionando.

Observación PwC:

- Consideramos que la gerencia debe asignar los principios relevantes a los controles existentes en la empresa y verificar si existe evidencia persuasiva referente a que estos controles que afectan suficientemente estos principios están presentes y funcionan o requieren una aclaratoria, o incluso fortalecerse con el fin de demostrar que los componentes y principios relevantes están presentes y funcionan. Además, creemos que la actualización enfocará la atención de la gerencia en relación con si los principios relevantes están presentes y funcionando debido a que es el factor principal para la determinación de que cada uno de los cinco componentes del control interno funcionan en conjunto.
- Aunque el Marco no prescribe un proceso para la evaluación de la efectividad de un sistema de control interno, ésta se enfoca en si los principios relevantes están presentes y funcionan. El Marco ofrece lineamientos a través de ilustraciones de (i) puntos de enfoque relacionados con principios y (ii) enfoques y ejemplos relacionados con los controles.
- Un sistema de control interno no requiere que la gerencia evalúe por separado si existe algún punto de enfoque. De hecho, el Marco reconoce la posibilidad de que algún punto de enfoque presentado pudiera no ser adecuado o relevante y que la gerencia podría identificar otros basada en las circunstancias específicas de la entidad. Los puntos de enfoque deben verse como consideraciones importantes que pueden respaldar las determinaciones de la gerencia referentes a si los principios relevantes están presentes y funcionando.
- Igualmente, el Marco no prescribe requerimientos referentes a algún control particular presente. Claramente, la gerencia debe considerar cómo los controles logran los principios a través de su selección, desarrollo y despliegue, junto con la recopilación de evidencia persuasiva que respalde la determinación de que cada uno de los componentes y principios relevantes está presente y funciona. La gerencia ejerce el juicio profesional al seleccionar, desarrollar y desplegar los controles necesarios para lograr los principios.

Deficiencias en el control interno en la información financiera

- 22.** El Marco define una deficiencia de control interno como un defecto en uno o más componentes y principios relevantes que reduce la probabilidad de que una entidad pueda lograr sus objetivos. Si, a juicio de la gerencia, una deficiencia de control reduce severamente esta probabilidad, entonces se define como una deficiencia mayor de acuerdo con el Marco. La existencia de una deficiencia mayor impide que una organización concluya si ha cumplido con los requerimientos para un sistema efectivo de control interno.
- 23.** El Marco reconoce que los entes reguladores, organismos que establecen normas y otros terceros relevantes establecen criterios para definir la severidad, evaluar y reportar deficiencias del control interno. Asimismo, el Marco reconoce y adapta su autoridad y responsabilidad como leyes, reglas, regulaciones y normas externas establecidas. En circunstancias en las que una entidad debe cumplir con los criterios establecidos por la Comisión de valores de Estados Unidos (SEC, por sus siglas en inglés), una compañía usa la definición y lineamientos establecidos para aclarar deficiencias del control interno como debilidad significativa, deficiencia significativa o deficiencia de control relacionados con la información financiera.

Observación PwC:

- El Marco establece descripciones de deficiencias (deficiencia de control interno, deficiencia importante) que contrastan con aquellas establecidas en el marco original (deficiencia de control, deficiencia significativa y debilidad material) las cuales ahora están más asociadas con la información financiera externa. Las descripciones actualizadas incluidas en el Marco son igualmente aplicables a las tres categorías de objetivos, mientras que las descripciones anteriores no eran relevantes para las operaciones y ciertos aspectos de los objetivos de cumplimiento. Además, la ampliación del objetivo de información financiera respalda una descripción más genérica.
 - Una deficiencia importante no es, por definición, equivalente a una debilidad significativa, pero el efecto práctico en la evaluación de un sistema de control interno es el mismo – la existencia de cualquiera de las dos impide que la gerencia concluya que el sistema de control interno es efectivo. Al llenar el vacío entre las descripciones establecidas en el Marco y aquellas establecidas por los reguladores y organismos encargados de establecer normas con respecto a la evaluación de la efectividad operativa, consideramos que cualquier debilidad material, deficiencia significativa o deficiencia de control identificada por la gerencia estaría por último relacionada con la determinación de si los componentes y principios relevantes del control interno están presentes y funcionan. Por lo tanto, creemos que el Marco es adecuado para cumplir con los requerimientos reguladores para la emisión de informes sobre la efectividad del sistema de control interno de una entidad en la información financiera.
-

Documentos ilustrativos relacionados

Compendio de enfoques y ejemplos

24. Como parte del proyecto para actualizar el marco original, COSO desarrolló enfoques adicionales y ejemplos que ilustran cómo los componentes y principios establecidos en el Marco pueden ser aplicados en la preparación de (i) estados financieros para fines externos, y (ii) otra información financiera externa derivada de los libros y registros contables de una entidad financiera.
25. Los enfoques y ejemplos son muestras de actividades para consideración de la gerencia, en lugar de ser una lista completa o autorizada. Para cada principio, el *Compendio ICEFR* enumera los enfoques que genéricamente ilustran cómo las organizaciones pueden aplicar los principios a su sistema de control interno en la información financiera externa. Para cada enfoque, se proporciona uno o más ejemplos con el fin de ilustrar cómo ha implementado un aspecto importante del enfoque las entidades que preparan estados financieros con fines externos. Los enfoques y ejemplos también ilustran uno o más puntos de enfoque correspondientes a un principio particular. Éstos no están diseñados para ofrecer una visión completa, de cómo se puede aplicar completamente los principios en la práctica.

Herramientas ilustrativas

26. Las *Herramientas ilustrativas* pueden ayudar a los usuarios cuando evalúan la efectividad de un sistema de control interno basado en los requerimientos establecidos en el Marco. Las *Herramientas ilustrativas* ofrecen plantillas que se enfocan en la evaluación de los componentes y principios relevantes, no en los controles subyacentes (por ejemplo, actividades de control al nivel de transacción) que logran los principios relevantes. Las plantillas pueden ser adaptadas para reflejar las circunstancias (por ejemplo, objetivos y sub-objetivos de información financiera específicos, alcance de la aplicación o estructura organizacional) y procesos de evaluación relevantes para cualquier

entidad. Las plantillas pueden respaldar una evaluación de la efectividad de un sistema de control interno y ayudan a documentar esta evaluación.

27. Los escenarios ilustran varios aspectos importantes de una evaluación de la efectividad de un sistema de control interno, incluyendo (i) si un solo componente y principios relevantes están presentes y funcionando y (ii) si los 5 componentes están funcionando juntos de manera integrada. Los escenarios también ilustran varios ejemplos prácticos de cómo se pueden utilizar las plantillas para respaldar una evaluación de la efectividad de un sistema de control interno.
28. Las *Herramientas ilustrativas* no están diseñadas para cumplir con algún criterio establecido a través de leyes, reglas, regulaciones o normas externas para la evaluación de la severidad de las deficiencias del control interno asociadas con un objetivo particular de la entidad, tal como información financiera externa.

¿Qué deben comenzar a pensar las compañías?

29. Para los usuarios del marco original, COSO ha indicado que el Marco ayudará a las organizaciones a actualizar sus sistemas de control interno para reflejar los cambios en las empresas y ambientes operativos durante las últimas dos décadas, al ampliar la aplicación del control interno de sus operaciones, objetivos de cumplimiento y de emisión de informes y entender mejor los requerimientos para demostrar el control interno efectivo.
30. Para las compañías públicas que aplican el Marco original con el fin de cumplir con la Sección 404 (a) o (b) de la Ley Sarbanes-Oxley de 2002, COSO ha indicado también que no se espera que el Marco cambie fundamentalmente el control interno de una entidad en la información financiera o procesos de evaluación relacionados. También se recomienda que la gerencia de estas compañías empiece a evaluar cómo están presentes y funcionando juntos cada uno de los 17 principios y los 5 componentes en sus circunstancias.
31. COSO ha indicado que la alta gerencia debe discutir con la junta directiva su plan para adoptar el Marco tan pronto como se pueda. La junta directiva debe supervisar la evaluación realizada por la gerencia referente a cualquier implicación y determinación de las medidas adecuadas para la aplicación del Marco.

Observación PwC:

- Consideramos que todos los 17 principios serán relevantes para las empresas que tienen que emitir informes según la SEC y para la mayoría de las demás entidades debido a que tiene una envergadura importante en la presencia y funcionamiento de los componentes asociados del control interno. En estas circunstancias poco comunes cuando un principio pudiera no ser relevante, el Marco requiere que la gerencia respalte esta determinación con la explicación de cómo, sin este principio, puede estar presente y funcionando el componente.
- Consideramos estos requerimientos de COSO para un control interno efectivo. Cada uno de los componentes y principios relevantes están presentes y funcionando de manera integrada. No impone un mayor umbral o una carga significativa para que la gerencia demuestre que el control interno de la entidad en la información financiera es efectivo.
- Creemos que los usuarios del Marco primero tendrán que determinar cuáles principios son relevantes para su empresa. Luego, será necesario que la gerencia demuestre y pruebe con evidencia suficiente que cada uno de los principios relevantes asociados con los 5 componentes están presentes y funcionan en la

Observación PwC:

empresa. Esta evidencia generalmente implica asignar los principios relevantes a controles existentes dentro de cada uno de los componentes para evaluar si están presentes y funcionando los principios relevantes que respaldan los objetivos de la entidad. Los puntos de enfoque serán particularmente útiles en este respecto. En caso de cualquier vacío en el diseño, la gerencia tendrá que establecer un proceso para la identificación, evaluación e implementación de los cambios necesarios en los controles y documentación relacionada.

- Al mismo tiempo, consideramos que analizar nuevamente el control interno en la información financiera aumentará la confianza a través de un mejor entendimiento de cómo la organización considera las conexiones de los objetivos de información financiera específicos y los riesgos y controles relacionados en la empresa. Además, se espera que la determinación de si cada principio relevante está presente y funcionando en una empresa ayude a identificar y evaluar riesgos ocultos, así como nuevos retos y cambios que introducen riesgos de lograr los objetivos de información financiera externa.
 - En general, el Marco ofrece la oportunidad de refrescar los sistemas de control interno y considerar nuevas aplicaciones del Marco. Por ejemplo, controles diseñados para evaluar si aceptar un nuevo acuerdo con el cliente podría (o no) considerar la superposición de objetivos operativos y de emisión de informes internos, además de respaldar un sistema de control interno en la información financiera. Un enfoque general, integrado para el control interno podría ayudar a diseñar controles con el fin de lograr objetivos de superposición, diferentes y mitigar riesgos interdependientes.
-

Transición

32. El 14 de mayo de 2013, COSO publicó el Marco, *Herramientas ilustrativas y Compendio ICEFR*. COSO había anunciado previamente que continuaría disponible el marco original durante el período de transición hasta el 15 de diciembre de 2014, fecha después de la cual COSO consideraría el marco original como reemplazado. Además, se retirarían los Lineamientos para Compañías Públicas más pequeñas - Control Interno sobre la Información Financiera, cuando se reemplace el marco original.
33. COSO ha indicado que el uso continuo del marco original es adecuado durante el período de transición, y que cualquier aplicación del Marco que involucre emisión de informes externos debe divulgarse claramente si se utilizó el marco original o el Marco actualizado.

Observación PwC:

- Consideramos que el período de transición del 14 de mayo de 2013 al 15 de diciembre de 2014 ofrecerá tiempo suficiente para que las organizaciones evalúen sus sistemas de control interno existentes en la información financiera con respecto a los principios relevantes establecidos en el Marco. Estamos de acuerdo con la decisión de COSO de reconocer y respaldar únicamente al Marco como su estructura integrada de control interno después del 15 de diciembre de 2014.
-

34. COSO ha indicado que los usuarios del marco original deben hacer la transición de sus aplicaciones y documentación relacionada al Marco tan pronto como sea posible de acuerdo con las circunstancias particulares. Como se menciona previamente, durante el período de transición, COSO reconoce que las organizaciones que deben cumplir con requerimientos reguladores para la emisión de informes sobre la efectividad del control interno en la información financiera deben divulgar claramente si se utilizó el marco original o el Marco actualizado.

Preguntas

35. Los clientes de PwC que tengan preguntas sobre este documento deben contactar a su socio de compromiso. Los equipos de compromiso de PwC que tengan preguntas pueden obtener información adicional en Spark o KCurve o enviar una pregunta a ICIF@us.pwc.com
36. Además, se puede encontrar información adicional referente al Marco y documentos ilustrativos relacionados en la página Web de COSO www.coso.org.

Autores:

Chuck Harris

Socio de Servicios nacionales de auditoría - Teléfono 1-973-236-5340 - Email: charles.e.harris@us.pwc.com

Lester Geason

Gerente Senior de Servicios nacionales de auditoría - Teléfono 1-973-236-7230 - Email: lester.geason@us.pwc.com

Datalines aborda asuntos actuales de información financiera y es realizada por el Grupo de Servicios profesionales nacionales de PwC. Esta publicación es con fines informativos únicamente y no debe utilizarse como sustituto de una consulta con asesores profesionales. Para acceder al contenido adicional sobre asuntos de información financiera, regístrese en la Red directa CFO (www.cfodirect.pwc.com), recursos en línea de PwC para ejecutivos financieros.

Contactos

Nuestro personal de Auditoría Interna está altamente capacitado para brindarle la asistencia que usted pueda requerir. Para mayor información, no dude en contactar a:

Miguel Salazar R. - Caracas

miguel.salazar@ve.pwc.com - +58-212-7006285

Víctor J. Morales- Oriente

victor.j.morales@ve.pwc.com - +58-241-8242604

Edgar Montañez - Valencia

edgar.montanez@ve.pwc.com - +58-281-4187936

www.pwc.com/ve

Síguenos en:



@pwc_venezuela



pwcVenezuela



pwc-venezuela