

Requerimientos de mandatos regulatorios y legislativos, y normativa nacional o internacional de alto perfil

Leyes sobre control interno

- ▶ Costa Rica: Ley General de Control Interno.
- ▶ EE.UU.: Ley Sarbanes-Oxley (Ley de Reforma de la Contabilidad Pública de Empresas y de Protección al Inversionista). Incrementó los controles internos de las empresas e implementa medidas preventivas que garanticen la integridad y precisión de sus informes financieros.

Normativa Internacional

- ▶ Informe COSO: Marco Integrado de Control Interno (emitido en 1992 y actualizado en 2013).
- ▶ Informe COSO-ERM: Administración de Riesgo Empresarial (2004).
- ▶ Informe COSO ERM 2017 (24 de octubre de 2017)
- ▶ Manuales y normas de la Auditoría Interna.

Guías de aplicación sobre control interno publicadas por COSO

- ▶ Guía sobre monitoreo de asuntos de control interno en el uso de derivados (1996).
- ▶ Guía de control interno de la información financiera en entidades públicas de menor tamaño (2006).
- ▶ Guía sobre monitoreo del sistema de control interno (2009).

Cambios rápidos y revolucionarios en el ambiente de negocios a nivel mundial

- ▶ Creciente complejidad de los fenómenos económicos, que llevan a la dinámica cambiante de métodos y sistemas de gestión.
- ▶ Mayor dimensión de las empresas, que obliga a las direcciones a centrar su atención en cuestiones más importantes.
- ▶ Apertura de filiales en todo el mundo.
- ▶ Multiplicación de la delegación de funciones.
- ▶ Comunicación a nivel internacional.

Cambios en los modelos de negocios de las organizaciones, como resultado de nuevas tecnologías, el entramado económico mundial y un mayor nivel de exigencia de los clientes

- ▶ Gestión de la calidad y de riesgos.
- ▶ Reingeniería de procesos y estructuras.
- ▶ Mayor rendición de cuentas.
- ▶ Mejores estructuras y procesos de gobernabilidad en las organizaciones.

Nuevos enfoques de gestión pública que promueven cambios orientados, principalmente, a:

- ▶ Fortalecimiento del ámbito de control con base en una mayor claridad en la responsabilidad y el empoderamiento (empowerment) de los cuerpos administrativos.
- ▶ Impulso de una gestión centrada en el desempeño, en la cual se vincula el accionar con el cumplimiento de objetivos.
- ▶ Fomento de una mayor rendición de cuentas, particularmente en relación con la ciudadanía.

Búsqueda del buen gobierno

Informes y regulaciones sobre el gobierno corporativo y rendición de cuentas a nivel internacional

- ▶ Informe CoCo- Criterios de Control (Canadá).
- ▶ Código iberoamericano de Buen Gobierno.
- ▶ Informe Cadbury (Reino Unido).
- ▶ Informe King (Sudáfrica).
- ▶ Código de Autodisciplina (Código Prenda de Italia).

Regulaciones en Costa Rica

- ▶ Modificación del artículo 11 de la Constitución Política.
- ▶ Ley contra la corrupción y el enriquecimiento ilícito en la función pública.
- ▶ Regulaciones en materia ética e informes de fin de gestión.
- ▶ Código de ética Judicial
- ▶ Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE)