

**BENEFICIOS EN EMPRESAS PRIVADAS QUE REALIZAN LA
IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL
MODELO COSO ERM.**



DANIELA MORENO PRECIADO

CÓDIGO 2501165

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DIRECCIÓN DE POSTGRADOS

ESPECIALIZACIÓN EN CONTROL INTERNO

BOGOTÁ D.C

2021

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN.....	V
PALABRAS CLAVE	V
ABSTRACT.....	VI
KEYWORDS.....	VI
INTRODUCCIÓN	7
PREGUNTA PROBLEMA	8
OBJETIVO GENERAL	8
OBJETIVOS ESPECIFICOS	8
MARCO TEÓRICO	9
CONCLUSIONES.....	27
BIBLIOGRAFIA.....	29

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Resultados de evaluación del sistema de control interno por componentes	22
----------------	---	----

LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Generaciones del control interno.....	10
Ilustración 2 Componentes COSO	12
Ilustración 3 Actualización de COSO 1992 a COSO 2013.....	13
Ilustración 4 COSO (2004) Enterprise Risk Management Cube.....	16
Ilustración 5 Entorno de control COSO ERM 2017	17
Ilustración 6 Componentes y principios de la Gestión de riesgo empresarial.....	18
Ilustración 7 Matriz de ponderación de procesos Multitecni Servicios	20

RESUMEN

El mundo está en constante cambio de igual manera las circunstancias que rodean a las organizaciones, cada día aparecen nuevas tecnologías, leyes, normas, actividades y las organizaciones deben adaptarse rápidamente y de la mejor manera posible, pues de esto depende que sea competente y se mantenga en el tiempo, Por otra parte, todos estos cambios y exigencias vienen acompañados de riesgos que al materializarse pueden acabar con una organización. Por este motivo es necesario que las organizaciones comprendan la importancia y beneficios que trae conocer y tratar los riesgos empresariales.

En este ensayo se expone el origen, evolución y conceptos clave del control interno, se realiza una breve descripción de los Modelos de control interno desarrollados e implementados a nivel mundial haciendo énfasis en el modelo COSO ERM, del cual se pretende identificar los beneficios y posibles dificultades en su aplicación. Para soportar el análisis se toma como base tres evaluaciones realizadas al sistema de control interno de estas organizaciones, de tal manera que con esto se logren establecer los beneficios que tienen las organizaciones al implantar un sistema de control interno basado en COSO ERM.

PALABRAS CLAVE

Control Interno, Gestión del Riesgo Empresarial, Alta Dirección, Objetivos, Partes Interesadas.

ABSTRACT

The world is constantly changing in the same way the circumstances surrounding organizations, every day new technologies, laws, norms, activities appear and organizations must adapt quickly and in the best possible way, because this depends on it being competent and maintained over time, on the other hand, all these changes and demands are accompanied by risks that when materialized can wipe out an organization. That's why organizations need to understand the importance and benefits of knowing and addressing business risks.

This essay sets out the origin, evolution and key concepts of internal control, a brief description of the internal control models developed and implemented worldwide with an emphasis on the COSO ERM model, which aims to identify the benefits and potential difficulties in their application. To support the analysis, three evaluations carried out to the internal control system of these organizations are based, so that this can establish the benefits that organizations have in implementing an internal control system based on COSO ERM.

KEYWORDS

Internal Control, Enterprise Risk Management, Senior Management, Objectives, Stakeholders.

INTRODUCCIÓN

A raíz de los distintos escándalos financieros en compañías de diferentes partes del mundo, surgió la necesidad de crear mecanismos que permitieran a las organizaciones gestionar sus recursos, ofrecer confiabilidad de que la información suministrada es transparente y coherente con la realidad, diseñar e implementar políticas asociadas al comportamiento ético y a los valores corporativos, y establecer maneras de identificar y valorar los diferentes riesgos a los que se exponen en el desarrollo ordinario de sus actividades.

Como consecuencia de esto se emitieron distintos modelos de control interno, sin embargo, es COSO ERM el marco de referencia emitido para los miles de organizaciones a nivel mundial. Este se brinda los conceptos y lineamientos clave para implementar, evaluar y desarrollar un sistema de control interno basado en riesgos, contemplando de manera integral la totalidad de la organización y se divide en ocho componentes interrelacionados entre sí con las actividades de control interno necesarias para garantizar el adecuado funcionamiento de la organización.

Con este ensayo se busca dar a conocer los beneficios y dificultades a las que se enfrentan las organizaciones al momento de implementar un sistema de control interno basado en marco de Gestión de Riesgos Empresariales COSO ERM Para este fin se seleccionaron tres informes de Evaluación del sistema de control interno de las compañías MULTITECNI SERVICIOS, CONSOLHABIT CIA. LTDA y CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA., a partir de los cuales se analizarán los principales hallazgos y observaciones expuestas para cada uno de los ocho componentes que conforman el sistema de control interno, y así poder determinar los beneficios que ofrece cada uno de ellos dentro de la organización.

PREGUNTA PROBLEMA

¿Qué beneficios podrían obtener las empresas privadas que implementen un sistema de control interno basado en el Modelo COSO ERM?

OBJETIVO GENERAL

Analizar los beneficios de implantar un sistema de control interno basado en el modelo COSO ERM en empresas privadas.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- i.** Describir el modelo COSO y sus componentes contemplados en la implementación de un sistema de control interno.
- ii.** Analizar casos de evaluación de sistemas de control interno basados en el modelo COSO ERM en organizaciones privadas.
- iii.** Sintetizar a partir del análisis los posibles obstáculos y beneficios en la implementación de un sistema de control interno basado en COSO ERM.

MARCO TEÓRICO

En el contexto organizacional el control interno se define como “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos” (Estupiñán, 2015, p.33).

En relación con lo anterior, es necesario generar conciencia sobre la necesidad de tener un adecuado sistema de control interno en las organizaciones y del aporte que realiza en su fortalecimiento y madurez. Este sistema contempla la totalidad de la organización y las personas que la conforman, pues los resultados están directamente relacionados con la comprensión y aplicación de los controles diseñados (de acuerdo con las estructuras, programas, procedimientos y planes de acción) por la dirección para el logro de los objetivos propuestos (objetivos de los negocios).

Por esto en Estados Unidos sobre el año 1949 el Comité sobre procedimientos de trabajo del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) publicó un estudio denominado Control interno – Elementos del sistema coordinado y su importancia para la administración y para el contador público independiente donde definió que:

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas Root, Steven, 1998 citado por Mantilla (2018, p.7).

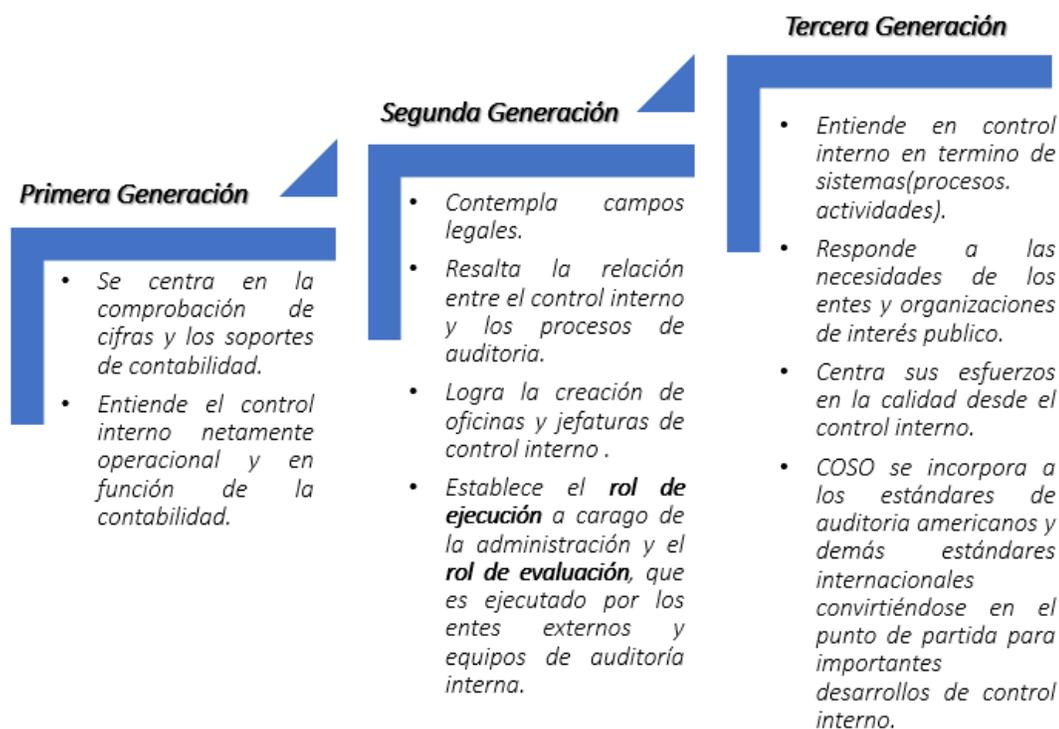
Posteriormente el AICPA emitió un nuevo concepto donde dividió el control interno en dos componentes: Control administrativo y control contable.

Sin embargo, los constantes cambios en campos políticos, estratégicos, económicos, tecnológicos, científicos y culturales y las constantes exigencias del mercado han generado un ambiente de transformación en las organizaciones obligándolas a replantear sus lineamientos, mecanismos, políticas y procesos implementados para la gestión de riesgos, uso de recursos, calidad de los procesos entre otras actividades que permitan tener un buen funcionamiento, optimizar los recursos y ser competitivos (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO],2017).

En la siguiente gráfica se resaltan los aspectos más importantes de cada una de las tres generaciones que conforman la evolución del control interno a nivel mundial.

Ilustración 1

Generaciones del control interno



Fuente: Elaboración propia adaptado de (Mantilla, 2018)

Es importante resaltar que la última generación se enfocó en la prevención y reducción de riesgos, brindar confiabilidad de la información financiera, salvaguardar los activos, apoyar el

cumplimiento de regulaciones y mejorar el gobierno corporativo, resultado de esto se desarrollaron diversos modelos de control interno como (Mantilla,2018):

El **Informe Cadbury** elaborado por el Comité de Aspectos Financieros del Gobierno Corporativo (fundado en mayo de 1991) conformado por el Financial Reporting Council, la Bolsa de Valores de Londres y la profesión contable, en respuesta a la creciente falta de confianza de los inversores en la honestidad y la responsabilidad de las empresas que cotizan en bolsa y de cómo las empresas del Reino Unido se ocupaban de la presentación de informes financieros y la rendición de cuentas.

También tiene como propósito elevar los estándares de gobierno corporativo (el cual de define como el “sistema por el cual las empresas son dirigidos y controlados”), el nivel de confianza en los informes financieros y las auditorías para lo cual resalta tres aspectos importantes como: las funciones de control, presentaciones de informes de las juntas directivas y el papel de los auditores (The Committee on the Financial Aspects of Corporate Governance and Gee and Co. Ltd., 1992).

Tiempo después , se conforma en Estados Unidos el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway que en 1992 emitió el **Marco Integrado de Control Interno (COSO I)** con la finalidad de unificar los diversos conceptos e interpretaciones de Control Interno, resultado de esto define control interno como “proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos” (Mantilla, 2018, p.49).

El informe COSO ofrece una estructura conformada por directrices y lineamientos para la implantación, evaluación y mejora del sistema de control interno en cualquier tipo de organización. Este documento comprende el cumplimiento de objetivos **Operativos**

encaminados a la objetividad y eficiencia de las operaciones de la organización. **de información**, buscan que la información sea fiable, oportuna y transparente y **el Cumplimiento** de normas, leyes y regulaciones que aplican en la organización, para lo cual contempla cinco componentes relacionados en la siguiente tabla (Castro & de la Costa Lara, 2014).

Ilustración 2

Componentes COSO

Componente	Descripción
Entorno de control	<i>Conjunto de normas, procesos y estructuras que conforman y desarrollan el control interno en la organización.</i>
Evaluación de riesgos	<i>La dirección debe definir con claridad y detalle los objetivos de la organización de tal manera que permita la identificación riesgos asociados a la operación y su potencial impacto.</i>
Actividades de control	<i>Son ejecutadas en todos los niveles de organización y en diferentes etapas de los procesos, se resumen en las políticas y procedimientos establecidos para garantizar que se realicen las actividades y mitigar riesgos con impacto potencial en los objetivos.</i>
Información y comunicación	<i>Debe realizarse de manera ascendente y descendente en todos los niveles de la organización, debe ser relevante y de calidad contemplar fuentes internas y externas y apoyar el funcionamiento de los componentes de control interno.</i>
Actividades de supervisión	<i>Las evaluaciones continuas, independientes o la combinación de ambas se realizan para determinar si los controles contemplados en los principios de cada uno de los cinco componentes están presentes y funcionando.</i>

Fuente: *Elaboración propia adaptado de (Mantilla, 2018)*

Como consecuencia de los constantes cambios en el entorno, la inclusión de tecnologías, variación en los modelos de negocios, nuevas exigencias de entes reguladores entre otros aspectos, **el 14 de mayo de 2013 se emite COSO 2013 Marco de control interno integrado, el cual entrar a reemplazar la versión original de COSO I publicada en 1992**, entregando lineamientos y puntos de enfoque que:

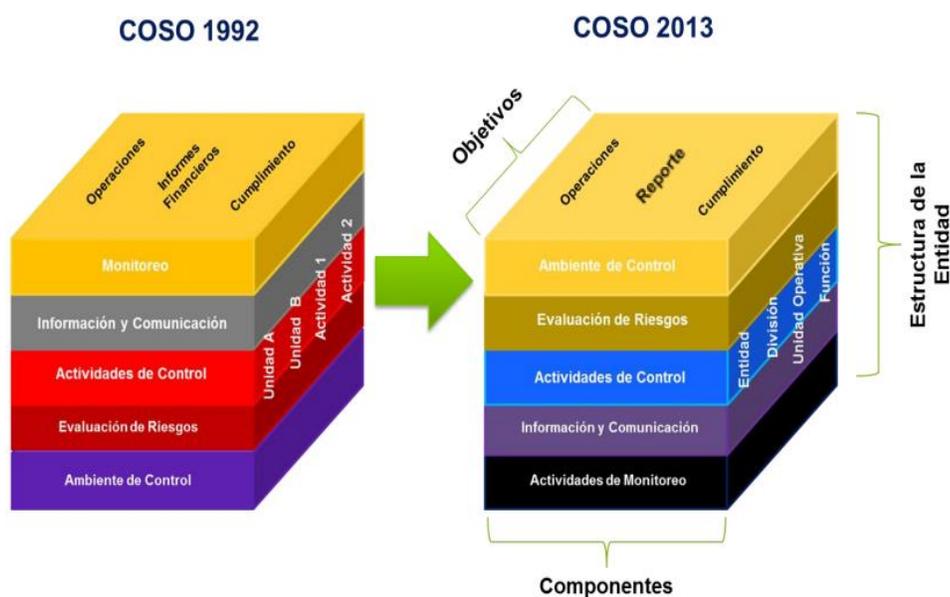
Permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de

negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización (COSO, 2013,p.1).

Ofreciendo beneficios como la mejora del gobierno corporativo, expansión del uso de información, calidad en la evaluación de riesgos, diseño de los controles de acuerdo con las exigencias del negocio, adaptabilidad a cualquier tipo de organización. Para esto, se mantuvo la definición de control interno y sus cinco componentes, a los cuales se le incluyeron 17 principios asociados respectivamente a cada uno y se responsabiliza a la administración de asegurar que estos estén presentes y funcionando, pues se recalca que la deficiencia de un componente no puede ser compensada con la eficiencia de los demás (COSO, 2013).

Ilustración 3

Actualización de COSO 1992 a COSO 2013



Fuente: Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. (2015). Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno [Imagen]. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/mx/es/pages/risk/articles/coso1.html>

Es importante mencionar que, antes de esta actualización, el Instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA), dio a conocer en Canadá el **Modelo COCO** en el año 1995, como resultado de la revisión ejecutada por el Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el

modelo COSO I, con el propósito de plantear un modelo más sencillo y comprensible, que solventara las dificultades que enfrentaban las organizaciones con la implementación de este.

Acá se desarrollaron guías y orientaciones generales que permiten el diseño, evaluación y reporte sobre cualquier sistema de control interno comprendido en 20 criterios agrupados en cuatro etapas denominadas *Objetivos, compromiso, aptitud y evaluación de aprendizaje*, y que gestionados en conjunto apoyan a las organizaciones en el logro de los objetivos establecidos en el modelo **COSO I** (Estupiñan,2015).

Sin embargo, la implementación de estos modelos estuvo rodeada de diversos escándalos financieros protagonizados por diferentes organizaciones a nivel mundial, consecuencia de esto se dio el fracasos de grandes organizaciones, se originaron demandas por malas prácticas de gobierno corporativo, hubo pérdida de confianza frente a los entes de control y administración de las empresas, generando una imperativa necesidad de plantear un marco de referencia que proveyera principios y conceptos claramente definidos sobre la Administración de Riesgos que permitan a las organizaciones gestionar y administrar sus riesgos de tal manera que puedan ofrecer seguridad y valor a las partes interesadas.

Por lo anterior, se emitió en 2004 el marco denominado **Administración de riesgos de la empresa, estructura conceptual integrada - COSO II** compuesto por dos volúmenes: I- Resumen ejecutivo y estructura y II- Técnicas de evaluación, focalizados en la identificación, evaluación y gestión integral de los riesgos de la organización sintetizados en el término Enterprise Risk Management “ERM” el cual se definió como:

El proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la administración, aplicado en el establecimiento de la estrategia y a través de la empresa, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la

entidad, y administrar el riesgo que esté dentro de su apetito por el riesgo, para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la entidad (Mantilla,2018, p.61).

Las variables comprendidas en la administración de riesgos empresariales permiten a las organizaciones *alinearse el apetito por el riesgo* al momento de crear la estrategia, establecer los objetivos y los riesgos relacionados junto a los mecanismos para administrarlos, *mejorar las decisiones de respuesta frente al riesgo* ante situaciones para evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo, *reducir y administrar riesgos múltiples y transversales* facilitando la respuesta ante los impactos interrelacionados y los riesgos múltiples, *sopesar las oportunidades* que la administración identifica y realiza proactivamente y *mejorar el despliegue del capital* en base a la evaluación de riesgos que permite valorar las necesidades y mejorar la asignación de capital.

La estructura conceptual de ERM establece cuatro categorías para el cumplimiento de objetivos: *Estrategia, Operaciones, Presentación de reportes y cumplimiento y salvaguarda de los recursos*, los cuales son comprendidos en ocho componentes denominados:

Ambiente Interno: Establece el tono de como las personas de la organización comprenden, perciben y gestionan los riesgos, de acuerdo con la filosofía de administración y apetito riesgo, integridad, valores éticos y ambiente de operación.

Establecimiento de objetivos: ERM asegura que la administración cuenta con un proceso para establecer los objetivos de la organización y sus potenciales riesgos. Los Objetivos deben estar alineados con la misión, visión organizacional atendiendo el apetito por el riesgo.

Identificación de eventos: Se deben identificar los eventos y oportunidades relacionados con el logro de los objetivos de la entidad.

Valoración del riesgo: Se deben analizar los riesgos inherentes y residuales considerando la posibilidad e impacto para determinar de qué manera se deben administrar.

Respuesta al riesgo: Las acciones establecidas por la administración para evitar, aceptar, reducir o compartir el riesgo de acuerdo con la tolerancia y apetito establecido en la entidad.

Actividades de control: Políticas y procedimientos establecidos para ayudar a que las respuestas al riesgo se hagan de manera efectiva.

Información y comunicación: Se debe capturar, consolidar y transmitir de manera oportuna información relevante que contribuya al desarrollo de las actividades establecidas a cada persona. Esta comunicación debe ser fluida en todos los niveles de la organización.

Monitoreo: Se debe monitorear la totalidad de actividades de la organización para establecer los posibles cambios y modificaciones (Estupiñan,2015).

Ilustración 4

COSO (2004) Enterprise Risk Management Cube



Fuente: Roberto Hernandez, J (2017). El informe COSO [Imagen]. Recuperado de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

Ahora bien, en junio de 2017 se emite una actualización titulada ***Gestión del Riesgo Empresarial—Integrando Estrategia y Desempeño***, con el fin de ayudar a las entidades a proteger y aumentar el valor ante las diferentes partes interesadas, proporciona una mayor

comprensión del valor que aporta la evaluación y gestión de riesgo al momento de establecer y ejecutar la estrategia, mejora la alineación del desempeño y la gestión del riesgo.

Este marco menciona que *la gestión del riesgo empresarial* “constituye una fórmula efectiva para que la dirección desempeñe su función, sabiendo que la organización está en sintonía con los riesgos que pueden impactar en la estrategia y que los está gestionando bien”(COSO,2017, p.2) lo que contribuye con la aceleración del crecimiento y mejora del desempeño organizacional ya que se adapta a las expectativas del gobierno corporativo, evolución de las tecnologías y proliferación de datos y establece decisiones de los componentes y principios que participan en el diseño, implantación y ejecución de técnicas de gestión de riesgo empresarial.

La gestión del riesgo empresarial comprende el riesgo respecto a la estrategia definida, la posibilidad de que esta no esté alineada con la misión, visión y valores de la organización y las consecuencias resultantes de esta. La figura expuesta a continuación muestra estas consideraciones en el contexto de la misión, la visión, los valores clave, como motor de la dirección y el desempeño general de una entidad.

Ilustración 5

Entorno de control COSO ERM 2017



Fuente: COSO (2017). *Gestión del Riesgo Empresarial-Integrando Estrategia y Desempeño, Resumen Ejecutivo* [Imagen]. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-2018-esp.original.pdf

Al tener una eficiente gestión del riesgo empresarial las organizaciones pueden tener beneficios como: Aumentar las oportunidades, identificar y gestionar la totalidad de los riesgos de la entidad, incrementar resultados positivos y disminuir eventos negativos, reducir variabilidad del desempeño, mejorar el despliegue y asignación de recursos y resiliencia.

Gestión del Riesgo Empresarial—Integrando Estrategia y Desempeño destaca la importancia de la gestión del riesgo empresarial en la planificación estratégica y su integración en todos los niveles de la organización, ya que el riesgo influye y alinea la estrategia y el desempeño en todos los departamentos y funciones (COSO,2017, p.6).

El siguiente gráfico muestra la gestión del riesgo empresarial relacionados sus cinco componentes y los principios de cada uno de ellos lo cual brinda a la dirección una expectativa razonable de que la organización entiende y se esfuerza por gestionar los riesgos asociados con su estrategia y los objetivos de la empresa(COSO,2017).

Ilustración 6

Componentes y principios de la Gestión de riesgo empresarial



Fuente: Elaboración propia adaptado de (COSO, 2017)

Después de comprender el aporte y propósito de cada modelo (incluidas sus actualizaciones) buscare determinar los beneficios y dificultades que afrontan las organizaciones que implementan su sistema de control interno bajo la metodología establecida en COSO ERM, pues en mi opinión, este modelo contempla los factores de cambio más relevantes en la organizaciones, brinda mejores herramientas y puntos de enfoque que contribuyen en la prevención de fraudes, evitar malas prácticas en el gobierno corporativo, ofrecer salvaguardar los activos, fortalecer la transparencia en la información, aportar en el control y asignación de recursos, crear ambientes de control óptimos, permitiendo así que las compañías generen valor a sus partes interesadas.

También es importante mencionar que este modelo es de fácil adaptación en todo tipo de organizaciones, por lo cual, es ampliamente aceptado y utilizado a nivel mundial para la gestión de riesgos empresariales, brinda una definición clara sobre control interno y suministra mecanismos y lineamientos que permiten a la administración generar políticas para que cada uno de los colaboradores estén en plena capacidad de identificar, evaluar y tratar los riesgos empresariales presentes en curso normal de sus operaciones, permitiendo a las compañías ser competentes, resilientes; y con capacidad de evolucionar y mantenerse través del tiempo.

Por lo anterior, se eligieron tres informes sobre evaluaciones del sistema de control interno en empresas privadas, identificando los principales hallazgos obtenidos en cada uno de los ocho componentes establecidos en el modelo COSO ERM.

En primer lugar, se analizan los resultados de la evaluación del sistema de control interno de la compañía MULTITECNI SERVICIOS el cual fue desarrollado por Alejandra Sevilla en noviembre en el año 2015, para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y auditoría de la Pontificia Universidad Católica Del Ecuador.

MULTITECNI es una empresa privada creada como persona jurídica en el año 1993 en la ciudad de Quito Ecuador y la cual tiene como actividad principal la prestación de servicios de Rebobinaje, Monitoreo y Mantenimiento de motores industriales, esta compañía tuvo cambios en su operación lo cual la obligo a expandirse. Sin embargo, su sistema de control interno no ha cambiado, por lo cual, se hace necesaria una evaluación global en cada uno de los ocho componentes.

Para asociar las áreas críticas más susceptibles a riesgos se utilizó el enfoque ponderado de selección de riesgos, el cual se basó en la calificación de los procesos ,de acuerdo con el análisis de criterios obtenidos en la entrevista con el gerente y donde se relacionaron con el impacto en el negocio, susceptibilidad de cambio y desempeño y los efectos en los cambios en el trabajo que se especifica en la NIA 530 (Sevilla, 2015).

Ilustración 7

Matriz de ponderación de procesos Multitecni Servicios

PROCESO	Impacto en el negocio	Susceptibilidad de cambio	TOTAL
Producción	1	1	2
Ventas	3	3	6
Ingreso	2	2	4
Cuentas por cobrar	3	3	6
Compras	2	2	4
Nomina	2	2	4
Entrega producto final	1	1	2

Fuente: Sevilla,2015

En segundo lugar, la evaluación del sistema de control interno de CONSOLHABIT CIA. LTDA fue realizado en el año 2012 por las estudiantes Silvia Alban y Priscila Ulloa, pertenecientes a la universidad del Azuay como tesis de grado para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

CONSOLHABIT nace comercialmente el día 27 de Julio del 2007, en Cuenca Ecuador, su actividad principal es la construcción de todo tipo de obras arquitectónicas sean viviendas,

edificios, condominios, construcciones civiles como carreteras, autopistas, puentes, redes eléctricas, redes de agua potable, plantas de aglomerado asfáltico y vertederos de residuos inertes. También ofrece servicios de diseño, fiscalización, dirección técnica, avalúos, levantamiento de planos, estudios topográficos en todo lo relacionado con la construcción.

Para esta evaluación las autoras implementaron la realización de cuestionarios que contemplan las actividades de cada uno de los ocho componentes, y los cuales fueron entregados a los funcionarios de la organización para así determinar la suma de SI y NO, que permitió calificar el nivel de percepción en cada uno de los componentes (Alban & Ulloa, 2012).

Y, por último, la evaluación realizada por Morocho Karina y Urgilés Diana en el año 2013 en la ciudad de Cuenca Ecuador, a la compañía CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA como trabajo de tesis para la obtención del título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la universidad del Azuay en la ciudad de Cuenca Ecuador.

Construgypsum es una empresa constituida el 28 de mayo de 2004 en la ciudad de Cuenca Ecuador, esta compañía tiene como objeto comercial la producción, compra y venta de productos agrícolas; diseño, planificación y construcción de inmuebles e infraestructuras, como también la compra y venta de bienes inmuebles. La empresa se dedica a la comercialización de materiales para la construcción (Morocho & Urgilés, 2012).

Para efectos de esta evaluación se realizó la aplicación de cuestionarios y entrevista al personal de la organización con la finalidad de establecer el cumplimiento de las actividades y principios en cada uno de los ocho componentes, en base a los resultados obtenidos, se realiza una serie de hallazgos discriminados por componente.

En la tabla expuesta a continuación se resumen los resultados obtenidos en la evaluación del sistema de control interno de cada una de las organizaciones mencionadas anteriormente.

Tabla 1

Resultados de evaluación del sistema de control interno por componentes

COMPONENTE	MULTITECNI SERVICIOS	CONSOLHABIT CIA. LTDA	CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA
Componente 1 Ambiente Interno	Debe crear, establecer y dar conocer una política de valores que contribuya con ambiente de trabajo optimo, se deben establecer políticas para la asignación y segregación de funciones en los procesos y actividades que permita que los colaboradores apliquen evalúen y observen el sistema de control interno en la empresa.	Se resalta la relación de la alta dirección con sus colaboradores y clientes las cuales se basan en la honestidad, se cuida la imagen institucional, los niveles de autoridad son claramente identificables, existe una comunicación clara entre la alta dirección y sus colaboradores, clientes y proveedores, se evidencia la existencia de motivación y aplicación de acciones correctivas a los colaboradores, la empresa no cuenta con un código de ética establecido, la información financiera no es revelada oportunamente, no existen políticas para contratación, formación y remuneración del personal.	El gerente cuida la imagen institucional, el consejo de administración está integrado y organizado, el consejo cumple con los estatutos y lineamientos planteados por la empresa, se cuenta con una estructura organiza funcional, hay buena comunicación al interior y exterior de la organización, la empre cuenta con el personal justo y capacitado para las tareas asignadas, se utilizan métodos encaminados a motivar a los empleados, se evidencia la ausencia de un código de ética.
Componente 2 Establecimiento de objetivos	Cuenta con objetivos a nivel global, pero es necesario que cada proceso cuente con objetivos reales que sean cuantificables y que partan de una misión y visión existentes en cada proceso.	Se tienen establecidos la misión, visión y objetivos, los cuales son de pleno conocimiento en la organización, no se han formulado indicadores para la medición y cuantificación del cumplimiento de metas.	Se cuenta con un plan estratégico, misión, visión y objetivos los cuales son difundidos al interior y exterior de la organización, no se realiza una evaluación periódica de riesgos, no existen evaluación de riesgos.
Componente 3 Identificación de Riesgos	Se tienen deficiencias en la la identificación de riesgos, pues no se realiza evaluación de sus debilidades y fortalezas en sus procesos.	Se cuenta con métodos para la identificación de riesgos, el gerente muestra apoyo en las acciones orientadas a la gestión de riesgos.	La empresa cuenta con el apoyo por parte del consejo de la administración para la identificación de riesgos, todos los colaboradores de la empresa

COMPONENTE	MULTITECNI SERVICIOS	CONSOLHABIT CIA. LTDA	CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA
Componente 4 Evaluación de Riesgos	La organización no determina y establece los riesgos inherentes a sus procesos.	Se cuenta con mecanismos para la identificación y reacción ante los riesgos, la información es confiable lo cual aporta en la toma de decisiones, la evaluación y valoración de riesgos no se realiza de manera continua, no se utilizan métodos cuantitativos que permitan analizar la probabilidad e impacto de los riesgos.	participan en la identificación de riesgos, no existen técnicas y métodos que faciliten la identificación de riesgos. Se cuenta con información confiable y oportuna que facilita la toma de decisiones, el análisis de la información se realiza incluyendo los aspectos internos que pueden afectar a la organización, no se realiza evaluación periódica de riesgos, no se miden los riesgos de tal manera que se pueda determinar su probabilidad e impactos.
Componente 5 Respuesta al Riesgo	No se cuenta con una gestión de riesgos por lo cual no existen respuestas ante el riesgo.	El gerente cuenta con los conocimientos necesarios para evaluar y administrar los riesgos en la organización, la empresa cuenta con mecanismos que le permiten reaccionar ante los riesgos, no se cuenta con políticas que contribuyan a la toma de decisiones.	El gerente y el personal cuentan con conocimientos para la gestión del riesgo, no existen políticas para la toma de decisiones.
Componente 6 Actividades de control	No existen políticas y procedimientos definidos para los procesos evaluados, por lo cual se han omitido controles importantes para la mitigación del riesgo.	La alta dirección apoya la aplicación de controles para el tratamiento de riesgos, las funciones de cada colaborador son claras y definidas, no existe un sistema de comunicación que permita informar oportunamente las actividades de control a implementar,	El gerente y los demás colaboradores implantan actividades de control para la prevención de del riesgo, no se cuenta con controles en la gestión de tecnologías de la información.

COMPONENTE	MULTITECNI SERVICIOS	CONSOLHABIT CIA. LTDA	CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA
Componente 7 Información y Comunicación	Las autorizaciones de actividades se realizan de manera verbal por lo que no existen soportes de dichas aprobaciones, no existe independencia entre las cuentas bancarias del gerente y las de la empresa.	no se promueve el desarrollo de tecnologías de la información. Se tiene un canal de comunicación directo con los colaboradores, la información es custodiada de tal manera que solo los colaboradores autorizados pueden tener acceso a ella, se toman en cuenta las propuestas de los colaboradores, la página web de la compañía está actualizada, no existen políticas para la comunicación de información.	Los sistemas de información utilizados por la empresa son efectivos y ágiles, se obtiene información de manera oportuna, existen canales de comunicación con los demás departamentos de la empresa, se mantiene actualizada la página web.
Componente 8 Supervisión y Monitoreo	Las pocas actividades de control interno que realiza la empresa son empíricas, por lo cual no se contempla el monitoreo y supervisión.	Se evalúa y supervisa continuamente el sistema de control interno, se realizan autoevaluaciones en cada uno de los departamentos de la compañía, no se han realizado auditorías internas ni externas.	Se cuenta con controles contables, existen planes de acción y acciones correctivas basados en los resultados de la auditorías, la empresa cuenta con auditorías externas sin embargo los informes no se dan a conocer a los departamentos

Nota. ^a Sevilla (2015, pp.99-100-101-102-103-104-105-106). ^b Albán, S & Ulloa P (2012, pp.78-79-80-81-82-83-84-85-86-87). ^c Morocho Macas, K.A & Urgilés Ordoñez (2013, pp.122-123-124-125-126-127-128-129-130-131)

Con los resultados expuestos anteriormente más el entendimiento del modelo COSO ERM se puede comprender que todos los componentes ofrecen beneficios, sin embargo, también se presentan dificultades que impiden el funcionamiento óptimo del sistema de control interno en la organización, cada componente mencionado a continuación permite:

Ambiente: Fomenta conciencia colectiva en materia de riesgos, da tranquilidad a la alta dirección en que cualquier persona de la entidad está en capacidad de detectar y sugerir sobre el tratamiento de riesgos, establecer políticas claras, fortalece las relaciones humanas al interior de las organizaciones, algunas veces esto se ve afectado por falta de interés en identificar y establecer valores éticos y filosofía bajo la cual quiere operar, no se capacita a la totalidad de la organización en gestión de riesgos por lo cual esta tarea recae sobre una persona o área asignada.

Objetivos Fortalecimiento de condiciones asociadas al buen gobierno de las organizaciones. No solo permite tener claros aspectos misionales sino articular sistemas internos para la medición y seguimiento de la apropiación de estos en todos los niveles, ya sea directivo, administrativo u operacional. En ocasiones al establecer los objetivos no se contempla la misión y visión y tampoco se comparte con la totalidad de los colaboradores lo cual les impide contribuir con el cumplimiento de estas.

Identificación con antelación de riesgos, lo cual le permite tener planes de acción y medidas que contribuyan a la disminución de materialización de riesgos. No se capacita a todos los colaboradores, por tal razón, los mecanismos y actividades de control implementados son empíricos y sin el sustento suficiente.

Evaluación, permite responder de manera adecuada ante los riesgos y disminuir las probabilidades de cometer errores en todos los niveles de la organización que pongan en peligro el cumplimiento de los objetivos organizacionales y procedimentales. Algunas evaluaciones se

ven afectadas por falta de capacitación para realizar el adecuado análisis de riesgos, no participa la totalidad de la organización y tampoco se suministran las herramientas necesarias para desarrollar estas tareas.

Respuesta mediante la aplicación de políticas y manuales establecidos y conocidos en la organización disminuyendo la pérdida de recursos tangibles e intangibles por la materialización de los riesgos. Algunas organizaciones no cuentan con canales de comunicación que les permitan compartir las políticas y acciones establecidas para gestionar el riesgo, por lo cual la respuesta al riesgo se centralizada en pocas personas.

Actividades que contribuyan a salvaguardar los recursos de la organización, disminuir el riesgo de fraude, contar con información íntegra, reducir posibles conflictos de interés, tener un adecuado funcionamiento de los procesos en la entidad. Estas actividades se pueden ver afectadas por falta de capacitación y comunicación sobre las herramientas dispuestas por la organización para su ejecución.

Información y Comunicación genera cercanía entre la alta dirección, colaboradores y entes externos, información veraz y oportuna para la toma de decisiones, conocer y optimizar procesos y procedimientos. Algunas organizaciones presentan dificultad por la deficiencia de recursos para adquirir o adaptar las herramientas y sistemas de información.

Supervisión y Monitoreo Ayuda a conocer en tiempo real el funcionamiento y efectividad del sistema de control interno, para que en el caso que se requiera se adapten los procesos y políticas de acuerdo con las exigencias presentadas en el entorno de la organización, para poder reaccionar ante las amenazas y debilidades. Sin embargo, estas evaluaciones al sistema de control interno no se ejecutan de manera constante.

CONCLUSIONES

A medida, que se amplían las posibilidades de expansión de mercados, se incursiona en nuevas tecnologías y se expiden nuevas leyes y normativas, las organizaciones han tenido que realizar transformaciones que les permitan ser competitivas y productivas, en algunos casos estas compañías dejan de lado la gestión de riesgos dentro y fuera del entorno empresarial, exponiéndose así a posibles pérdidas económicas, reputacionales, legales o informáticas entre otras, que generan consecuencias negativas en el diferentes compañías a nivel mundial como el caso de Enron, Parmalat , Odebrecht entre otras.

Para prevenir que esto suceda se cuenta con COSO ERM, el marco de referencia de gestión del riesgo empresarial, el cual provee beneficios significativos a las organizaciones que deciden implementarlo dentro de su sistema de control interno, pues las empresas que conocen de forma anticipada los riesgos a los que deben enfrentarse, pueden:

- Tomar decisiones alienadas a su realidad.
- Contar con tiempo y herramientas para la consecución y asignación de recursos.
- Capacitar y orientar a sus colaboradores en cuanto a las acciones que deben tomar ante una posible materialización de riesgos.
- Generar sentido de pertenencia y cultura organizacional.
- Establecer cercanía entre sus colaboradores y entes externos.
- Evitar pérdidas monetarias a causa de fraudes, multas, sanciones.
- Diseñar planes de inversión que generen impacto positivo a la organización.
- Contar oportunamente con información confiable y veraz, facilitando la toma de decisiones.

- Plantear objetivos alineados con el apetito y tolerancia al riesgo que la entidad está dispuesta a asumir para cumplir con su misión, visión y objetivos estratégicos.
- Enfocar sus esfuerzos y recursos en la mitigación de los riesgos más representativos.
- Fomentar ambientes de control e información que le permitan conocer posibles prácticas inadecuadas dentro y fuera de la organización.
- Adaptar su sistema de control de acuerdo el entorno y necesidades de la organización.

Lo mencionado anteriormente, se ve reflejado en las organizaciones cuando, se cuenta con una cultura organizacional sólida, los colaboradores tienen compromiso y sentido de pertenencia; los procesos, procedimientos, manuales y políticas se encuentran creados y actualizados en la totalidad de la organización, se conocen con claridad las oportunidades y fortalezas que permiten tener crecimiento y consolidación en el mercado ,los recursos son conseguidos y asignados con transparencia, se previenen o disminuyen las pérdidas de recursos, se evita la cristalización de fraudes, no existen sanciones, multas o pagos ocasionados por malas prácticas organizacionales o de proceso, la información que transita a lo largo y ancho de la organización es oportuna y confiable, las decisiones y planes de acción para el cumplimiento de objetivos están alineados con la misión y visión institucional, la alta dirección está coordinada y con capacidad de visualizar y prevenir desviaciones que afecten el logro de los objetivos, se ofrece valor y confianza a los stakeholders y se logra el cumplimiento de los objetivos establecidos.

Por esto es necesario que se continúe fomentando y robusteciendo la cultura de gestión de riesgos empresariales, además es preciso comprender que el sistema de control interno de las organizaciones no solo está compuesto por manuales, políticas y procedimientos, por el contrario, contempla todo dentro de una organización y la única forma de mantenerlo y fortalecerlo es haciendo partícipes a todos los colaboradores que lo conforman.

BIBLIOGRAFIA

- Albán, S & Ulloa P. (2012). Evaluación del sistema de control interno en la empresa Consolhabit Cía. Ltda. a base del modelo COSO ERM (Tesis de grado). Universidad del Azuay, Cuenca, Ecuador.
- Castro, M. A. C., & de la Costa Lara, F. (2014). Relación y análisis de los cambios al informe COSO y su vínculo con la transparencia empresarial. CAPIC REVIEW, 12, 9.
- COSO & PWC. (2013). Control Interno – Marco Integrado, Resumen Ejecutivo. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- COSO & PWC. (2017). Gestión del Riesgo Empresarial-Integrando Estrategia y Desempeño, Resumen Ejecutivo. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-2018-esp.original.pdf
- Estupiñán Gaitán, R (2015). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. 2ª ed. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. (junio, 2015). Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. Trabajo presentado en la Actualización del Marco de Control Interno COSO de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Mexico. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/mx/es/pages/risk/articles/cosol.html>.
- Mantilla, S (2018). Auditoria del control interno. 4ª ed. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Morocho Macas, K.A & Urgilés Ordoñez, D.P (2013). Evaluación del sistema de control interno en la empresa Construgypsum Cía. Ltda. A base del modelo COSO ERM (Tesis de grado). Universidad del Azuay, Cuenca, Ecuador.

- Roberto Hernandez, J (17 enero 2017). El informe COSO [Entrada de blog] Recuperado de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Sevilla Araujo, A.J (2015). Evaluación del control interno de los procesos significativos en la empresa Multitecni Servicios S.A. en base al informe COSO - ERM (Tesis de grado). Pontificia Universidad Católica Del Ecuador, Quito, Ecuador.
- The Committee on the Financial Aspects of Corporate Governance and Gee and Co. Ltd. (1992). THE FINANCIAL ASPECTS OF CORPORATE GOVERNANCE. Recuperado de <https://ecgi.global/sites/default/files//codes/documents/cadbury.pdf>
- University of Cambridge (11.04.2021). El informe Cadbury. Recuperado de <http://cadbury.cjbs.archios.info/report>