



## **Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico**

*Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 836-847. ISSN 1390-9304*

### **Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico**

**Andrés Francisco López Gómez<sup>1</sup>, María Cristina Abril Freire<sup>2</sup>,  
Silvia Lorena Llamuca Pérez<sup>3</sup>**

**1. Universidad Técnica de Ambato, af.lopez@uta.edu.ec**

**2. Universidad Técnica de Ambato, mariacabril@uta.edu.ec**

**3. Universidad Tecnológica Indoamérica, silviallamuca@uti.edu.ec**

#### **RESUMEN**

El presente artículo tiene como objetivo proponer una metodología de evaluación y análisis del control interno basado en la Enterprise Risk Management - Integrated Framework - COSO II, el cual servirá como una herramienta de medición y valoración del riesgo de la gestión administrativas que existe en la ejecución de los procedimientos de la organización.

La metodología a emplear identificará los eventos potenciales que afectan a la organización, a su vez que evaluará y responderá a los riesgos detectado, mediante la aplicación de un cuestionario basado en los componentes del COSO II este permitirá valorar los riesgos existentes en la organización y evaluar la eficiencia de los controles establecidos, a fin de se logre los objetivos trazados.

La metodología COSO II identificó la existencia de los riesgos de control interno en el área administrativa por lo que se debe diseñar estrategia de mejora e implementar decisiones de respuesta al riesgo, esto optimizará la utilización de los recursos mediante el aprovechamiento de las oportunidades y disminuyendo las amenazas.

La metodología aplicada permite conocer el nivel de riesgo existente para poder establecer planes de mejora con relación a la eficacia, eficiencia en el uso de los recursos y la consecución de los objetivos organizacionales mediante la determinación de las fortalezas y debilidades de la organización.

**Palabras claves:** coso ii, control interno, oportunidad, riesgo



**Proposal for a methodology based on COSO II - application of a case study**

**ABSTRACT**

The present article aims to propose a methodology for the evaluation and analysis of internal control based on the Enterprise Risk Management - Integrated Framework - COSO II, which will serve as a tool for measuring and assessing the risk of administrative management that exists in the execution Of the organization's procedures.

The methodology to be used will identify the potential events that affect the organization, as well as assess and respond to the risks detected, through the application of a questionnaire based on the components of COSO II will allow to assess the existing risks in the organization and evaluate The efficiency of the controls established, in order to achieve the goals outlined.

The COSO II methodology identified the existence of internal control risks in the administrative area. Therefore, the strategy should be designed to improve and implement risk response decisions. This will optimize the use of resources by taking advantage of opportunities and reducing risks. Threats.

The applied methodology allows to know the level of risk existing to be able to establish plans of improvement in relation to the effectiveness, efficiency in the use of the resources and the attainment of the organizational objectives by means of the determination of the strengths and weaknesses of the organization.

**Keywords:** coso ii, internal control, opportunity, risk



## **1. INTRODUCCIÓN**

En 1993 el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó el marco integrado de control interno (el marco original), este marco ha obtenido una gran aceptación y es ampliamente utilizado en todo el mundo a su vez es reconocido como el marco líder para diseñar, implementar y desarrollar control interno y evalúa su efectividad. (Asociación Española para la calidad, 2012)

Hacia fines de Septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores, proporcionando un lineamientos de identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. (Congreso de Auditoria de Colombia , 2010)

La Organización voluntaria del sector privado, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway - COSO, 2017)

Según (Ruano, 2017) el Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.

Los objetivos principales del COSO II son:



## Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico

*Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 836-847. ISSN 1390-9304*

- Establecer una definición común de control interno que responda a las necesidades de las distintas partes de la organización
- Facilitar un modelo en base al cual las empresas y otras entidades, cualquiera que sea su tamaño y naturaleza, puedan evaluar sus sistemas de control interno
- Relacionados con la misión y visión de la entidad.
- Varían en función de las decisiones de la conducción relacionadas con el modelo de operaciones, consideraciones de la industria y rendimiento.
- Se abren en sub-objetivos para los distintos componentes de la estructura de la entidad.
- Incluyen el resguardo de activos. (Normas Generales de Control Interno, 2010)

En el 2004, COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes que están interrelacionados entre sí. Estos procesos deben ser efectuados por el director, la gerencia y los demás miembros del personal de la empresa a lo largo de su organización:

1. **Ambiente de control:** son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
2. **Establecimiento de objetivos:** estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
3. **Identificación de eventos,** que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
4. **Evaluación de Riesgos:** identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
5. **Respuesta a los riesgos:** determinación de acciones frente a los riesgos.
6. **Actividades de control:** Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
7. **Información y comunicación:** eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.



## Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico

*Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 836-847. ISSN 1390-9304*

8. **Supervisión:** para realizar el seguimiento de las actividades. (Enterprise Risk Management, 2015)

El objetivo de la investigación es diseñar una herramienta de análisis y evaluación de la gestión de la organización mediante un cuestionario alineado con los 8 componentes del COSO II.

### 2. METODOS

La metodología a desarrollar son los cuestionarios los cuales ofrecen como ventaja principal es ser concisos, claros y evitar pérdidas de tiempo. Adicionalmente, permiten que no se omitan aspectos importantes sujetos a evaluación.

La metodología se elaborará en base a un conjunto de preguntas que serán contestadas por los funcionarios de la empresa, previamente elaborados, para recolección de información, comprobación de los controles y el funcionamiento de los mismos.

Las preguntas de los cuestionarios son cerradas y procuran obtener respuestas rápidas (SI), (NO) y (N/A), elaborado directamente para los responsables de las operaciones sobre el diseño de los controles.

### MÉTODO: CUESTIONARIO BASADO EN EL COSO II

Tabla 1 Principios del COSO y su enfoque

COMPONENTE	ENFOQUE
Ambiente Interno	Análisis de la filosofía de la organización: <ul style="list-style-type: none"><li>• Misión</li><li>• Visión</li><li>• Objetivos</li></ul>
Establecimiento de Objetivos	Existencia de Metas: <ul style="list-style-type: none"><li>• Corto Plazo</li><li>• Mediano Plazo</li><li>• Largo Plazo</li></ul>
Identificación de Eventos	Afectación a los Objetivos:

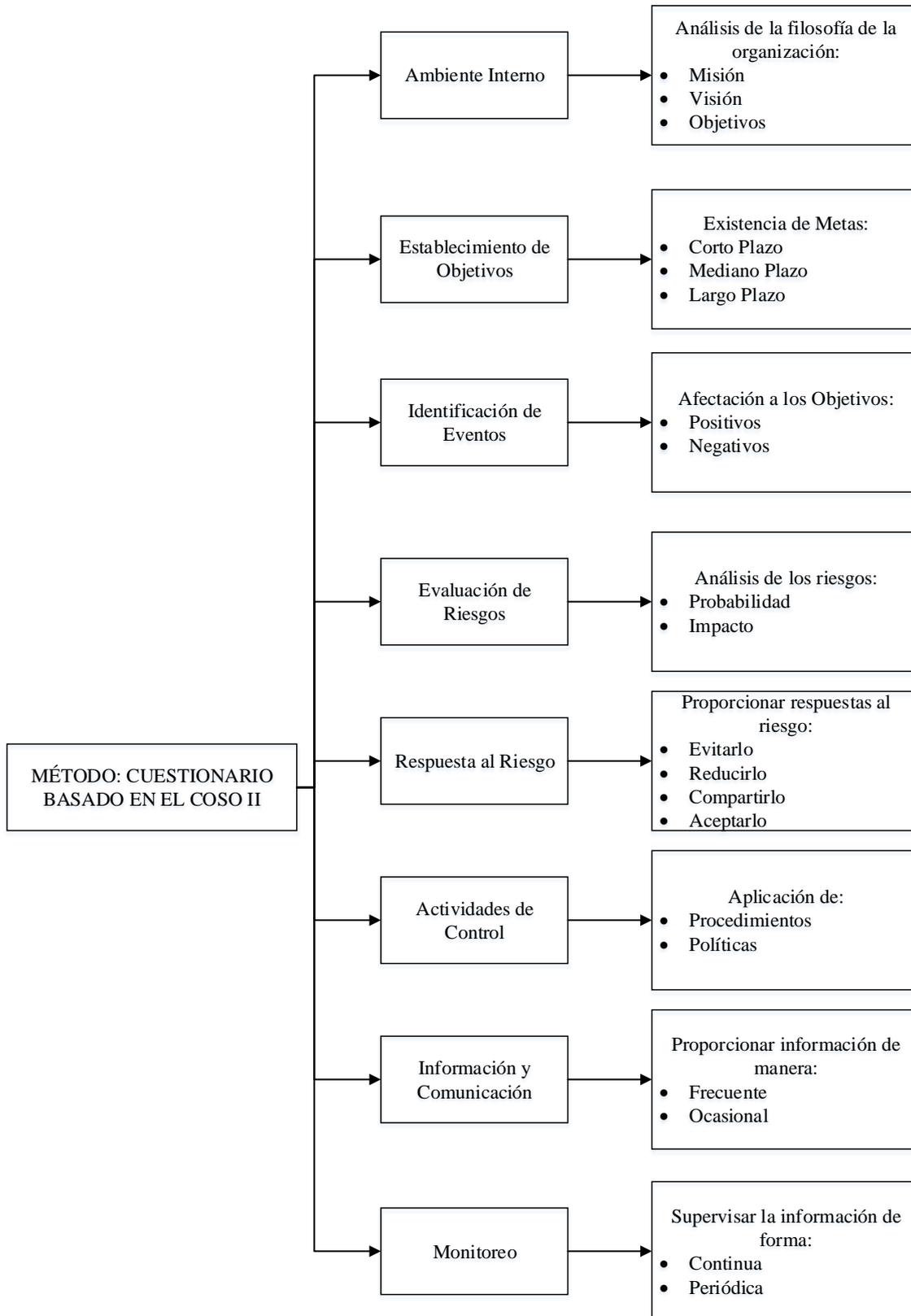


## Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico

*Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 836-847. ISSN 1390-9304*

	<ul style="list-style-type: none"><li>• Positivos</li><li>• Negativos</li></ul>
Evaluación de Riesgos	Análisis de los riesgos: <ul style="list-style-type: none"><li>• Probabilidad</li><li>• Impacto</li></ul>
Respuesta al Riesgo	Proporcionar respuestas al riesgo: <ul style="list-style-type: none"><li>• Evitarlo</li><li>• Reducirlo</li><li>• Compartirlo</li><li>• Aceptarlo</li></ul>
Actividades de Control	Aplicación de: <ul style="list-style-type: none"><li>• Procedimientos</li><li>• Políticas</li></ul>
Información y Comunicación	Proporcionar información de manera: <ul style="list-style-type: none"><li>• Frecuente</li><li>• Ocasional</li></ul>
Monitoreo	Supervisar la información de forma: <ul style="list-style-type: none"><li>• Continua</li><li>• Periódica</li></ul>

Nota: Detalle del enfoque de los principios





**Figura 1 Metodología**

**3. RESULTADOS**

**Caso Práctico**

La Sastrería ABC cuenta con una amplia experiencia en el campo de la confección de trajes a la medida para dama y caballero, esta empresa se establece el firme deseo de superación y crecimiento, es por esto que aplica la metodología de evaluación del control de la gestión para poder determinar los riesgos existente y determina estrategias de control, mitigación del riesgo e incrementar la eficiencia de la empresa.

La Sastrería ABC considera que corre mayor riesgo de control en el área administrativa por lo que los cuestionarios se enfocarán a los requerimientos de la organización, para medir el nivel de riesgo de acuerdo a los 8 componentes del COSO II.

**Tabla 2 Cuestionario de Control Interno**

<b>SASTRERÍA ABC</b>					
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		Puntaje Obtenido	Puntaje Óptimo
		SI	NO		
<b>AMBIENTE INTERNO</b>					
1	¿Se establece un ambiente de control adecuado para el desarrollo de las actividades?	X		5	10
2	¿La Sastrería cuenta con un manual de funciones establecido?		X	0	10
<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>					
3	¿Existe en la empresa un manual de procedimientos administrativos?		X	0	10
4	¿Existe un proceso establecido para la selección, contratación e inducción de personal?		X	0	10
<b>IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b>					
5	¿La empresa ha establecido una misión, visión y objetivos?	X		8	10
6	¿El direccionamiento estratégico de la Sastrería es conocido por todos los trabajadores?	X		8	10



<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
7	¿La empresa cuenta con un organigrama estructural y funcional?		X	0	10
8	¿El personal conoce el organigrama de la sastrería?		X	0	10
<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>					
9	Se evalúa periódicamente el cumplimiento de objetivos		X	0	10
10	¿Se aplican políticas para manejar el área administrativa?		x	0	10
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
11	¿El liderazgo es participativo y fomenta el trabajo en equipo?	X		10	10
12	¿Se evalúa al personal oportunamente?	X		8	10
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
13	¿Realizan acciones correctivas oportunas después de la evaluación al personal?	X		8	10
14	¿Los recursos son utilizados de forma planificada?	X		8	10
<b>MONITOREO</b>					
15	¿Se controla la puntualidad en la Sastrería con algún método?	X		10	10
16	¿Existen adecuados canales de comunicación entre propietarios, directivos y colaboradores?	X		9	10
17	¿Se supervisa que las actividades administrativas se cumplan de manera eficiente y efectiva?	X		8	10
<b>TOTALES</b>				<b>82</b>	<b>170</b>

Nota: Detalle del cuestionario

A continuación, se mediante el cuestionario de control interno de evaluación, los mismos que se basan en los 8 componentes del COSO II. La aplicación de este cuestionario servirá para poder establecer un nivel de riesgo, a través de preguntas cerradas, mismas que se ponderarán en un rango de 1 a 10 puntos, según la experiencia del profesional que realiza la investigación.

Para analizar el riesgo que puede tener cada una de las áreas se aplicará la siguiente fórmula:

$$\text{Riesgo de control} = \% \text{ Puntaje óptimo} - \% \text{ Puntaje Obtenido}$$

**Cálculo del nivel de confianza y riesgo de control**



**Variables:**

**CT**= Calificación Total

**PT**= Puntaje Total

**NC**= Nivel de Confianza

**NR**= Nivel de Riesgo

**NIVEL DE CONFIANZA**

<b>NC</b>	=	CTx100	=	<b>Nivel de Confianza</b>
		PT		

<b>NC</b>	=	82x100	=	<b>48,24%</b>
		170		

**RIESGO DE CONTROL**

<b>RC</b>	=	100%-NC	=	<b>Riesgo de Control</b>
-----------	---	---------	---	--------------------------

<b>RC</b>	=	100%-48.24%	=	<b>51,76%</b>
-----------	---	-------------	---	---------------

**Interpretación**

El Riesgo de Control es del 51.76%, lo que representa un riesgo alto debido a que la gestión del riesgo de la organización no cuenta con procedimientos y políticas de manejo administrativo por lo que se requiere una guía administrativa de control interno para el desarrollo de las actividades de manera eficiente.



Se recomienda que se implemente nuevos procedimientos y políticas de control interno para garantizar la optimización de los recursos esto permitirá incrementar y mejorando la eficiencia y eficacia de las operaciones.

La implementación de controles periódicos y supervisión de las actividades permiten mitigar el impacto de los riesgos e incluso disminuyendo su existencia.

El área administrativa debe diseñar un manual de funciones donde se detalle los procedimientos, políticas, responsables y la finalidad de cada puesto o carga, esto logrará que el personal tenga amplio conocimiento de sus obligaciones y derechos mejorando así el desempeño laboral.

#### **4. CONCLUSIONES**

El COSO II es una metodología que está diseñada para identificar, comunicar y monitorear los riesgos a lo largo de la organización, orientando esfuerzos para reducir las amenazas, manejar la incertidumbre y aprovechar las oportunidades.

El COSO II proporcionar seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos de la organización, relacionados con la eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información.

El COSO II permite evaluar el control interno mediante la identificación y valoración de los riesgos de los diferentes procesos y áreas de una organización.

La herramienta de evaluación del control interno es el cuestionario el cual está diseñado en base al COSO II, el mismo que está orientado a mejorar la eficacia ,eficiencia en el uso de los recursos y la consecución de los objetivos organizacionales.

Los cuestionarios identifican los riesgos que existente en los procesos mediante la evaluación del cumplimiento de objetivos, de acciones y de actividades que se ejecutan en la organización.



La aplicación de la herramienta de evaluación y análisis del control interno es el cuestionario el mismo que mide el cumplimiento de los procesos y el impacto del riesgo en la ejecución de las actividades de la organización.

## **5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Asociación Española para la calidad. (15 de Febrero de 2012). *COSO*. Recuperado el 2 de Enero de 2016, de [www.aec.es](http://www.aec.es): <http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso/>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway - COSO. (25 de Enero de 2017). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*. Obtenido de [www.aec.es](http://www.aec.es): <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Congreso de Auditoria de Colombia . (12 de Enero de 2010). *COSO II*. Obtenido de [www.doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://www.doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf): [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)

Enterprise Risk Management. (5 de Junio de 2015). *Establecimiento de objetivos*. Recuperado el 16 de Septiembre de 2015, de [www.ccee.edu.com](http://www.ccee.edu.com): <http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcoint/material/2da%20clase%20riesgos-ERM-08.pdf>

Normas Generales de Control Interno. (3 de Junio de 2010). *Actividades de control*. Recuperado el 16 de Septiembre de 2015, de [www.sigen.gov.ar](http://www.sigen.gov.ar): <http://www.sigen.gov.ar/documentacion/ngci06.asp>

Ruano, D. R. (12 de Enero de 2017). *Control Interno* . Obtenido de [www.auditor2006.comunidadcoomeva.com](http://auditor2006.comunidadcoomeva.com): <http://auditor2006.comunidadcoomeva.com/blog/uploads/1-PresentacinRafaelRuano-PriceWaterHouseCoopers-COSOII-ERMyelRoldelAuditorInterno.pdf>