



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL  
DIRECCIÓN GENERAL DE POSGRADOS**

**MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y FINANZAS**

**EVALUACIÓN DE UNA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO BAJO LA  
METODOLOGÍA COSO A EMPRESAS DE DISEÑO INTERIOR. CASO EMPRESA  
MODUDISEÑO**

**Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al  
Grado de Magister en Auditoría y Finanzas**

**Autor:  
PABLO ESTEBAN NÚÑEZ DÁVILA**

**Tutor:  
Paul Marín, MBA.**

**Quito – Agosto – 2015**

## **CERTIFICACIÓN DEL ESTUDIANTE DE AUTORÍA DEL TRABAJO**

Yo, Pablo Esteba Núñez Dávila, declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado para ningún grado o calificación profesional.

Además; y, que de acuerdo a la Ley de propiedad intelectual, el presente Trabajo de Investigación pertenecen todos los derechos a la Universidad Tecnológica Equinoccial por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

**Pablo Esteban Núñez Dávila**

**C.I. 1716750854**

## **INFORME DE APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE GRADO**

En mi calidad de Director del Trabajo de Grado presentado por el Señor Pablo Esteban Núñez Dávila, previo a la obtención del Grado de Magister en Auditoria y Finanzas.

Considero que dicho Trabajo reúne los requisitos y disposiciones emitidas por la Universidad Tecnológica Equinoccial por medio de la Dirección General de Posgrado para ser sometido a la evaluación por parte del Tribunal examinador que se designe.

En la Ciudad de Quito, a los 5 días del mes de julio de 2015.

**M.B.A. Paul Marín**

**C.I.**

## **DEDICATORIA**

A mi Abuelito Alfonso, mi Mamá y mi Tía Chela, quienes han sido las personas que han estado presentes a lo largo de mi vida y de quienes tengo los mejores recuerdos de estudio, trabajo y amor. Especialmente quiero dedicarle a mi mamá quien ha sacrificado su vida por mí para darme la mejor formación integral a su alcance.

## **AGRADECIMIENTO**

Primero a Dios siempre, a mi mamá, a mi tía Chela, al Arq. Stefan Menschig, a todos mis amigos cercanos y a Modudiseño, por todo el apoyo, empuje y colaboración brindada para lograr este trabajo. A mí director Paul Marín por el apoyo y a las personas involucradas y relacionadas de la UTE, por el apoyo y la paciencia brindada.

A todos ustedes mi gratitud.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>CERTIFICACIÓN DEL ESTUDIANTE DE AUTORÍA DEL TRABAJO .....</b>	<b>II</b>
<b>INFORME DE APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE GRADO .....</b>	<b>III</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>IV</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>V</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>X</b>
<b>SUMMARY.....</b>	<b>XI</b>
<b>CAPITULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Planteamiento del Problema.....</b>	<b>1</b>
1.1.1 Contextualización del problema.....	1
1.1.2 Formulación del Problema .....	1
1.1.3 Sistematización del Problema .....	2
<b>1.2 Objetivos de la Investigación.....</b>	<b>2</b>
1.2.1 Objetivo General .....	2
1.2.2 Objetivos Específicos .....	2
<b>1.3 Propositiones de la investigación .....</b>	<b>2</b>
<b>1.4 Justificación.....</b>	<b>3</b>
<b>CAPITULO II.....</b>	<b>5</b>
<b>MARCO REFERENCIAL .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1 Antecedentes de la investigación .....</b>	<b>5</b>
<b>2.2 Definición de Control .....</b>	<b>7</b>
<b>2.3 Método COSO.....</b>	<b>9</b>
2.3.1 COSO: Objetivos, componentes y principios .....	9
2.3.2 Componentes y Principios del Control Interno .....	10
2.3.2.1 Entorno de control.....	10
2.3.2.2 Evaluación de Riesgos .....	10
2.3.2.3 Actividades de Control .....	11
2.3.2.4 Información y Comunicación .....	11
2.3.2.5 Supervisión .....	12
2.3.3 El Control Interno en la entidad .....	12
2.3.3.1 Categorías de objetivos .....	13
2.3.4 Comparación entre Metodologías de Control .....	13

2.3.5	Definición de Control Interno .....	14
2.3.6	Metodología COSO.....	15
2.3.6.1	Componentes.....	15
<b>2.4</b>	<b>Principios asociados a los componentes de Control Interno.....</b>	<b>16</b>
2.4.1	Entorno de Control .....	16
2.4.2	Evaluación de riesgos.....	16
2.4.3	Actividades de Control.....	17
2.4.4	Información y Comunicación.....	17
2.4.5	Actividades de Supervisión.....	18
2.4.5.1	El control interno y el proceso de Gestión.....	18
<b>2.5</b>	<b>Consideraciones Generales en la aplicación en pequeñas empresas.....</b>	<b>19</b>
2.5.1	Funciones y responsabilidades .....	19
2.5.2	Características de las organizaciones de menor tamaño. ....	19
2.5.3	Resumen de Planillas para la evaluación del control interno de la entidad .....	20
<b>2.6</b>	<b>Marco Conceptual .....</b>	<b>31</b>
2.6.1	Actividades de Control.....	31
2.6.2	Alta dirección .....	32
2.6.3	Consejo de Administración .....	32
2.6.4	Control.....	32
2.6.5	Control Interno .....	32
2.6.6	Control Preventivo .....	33
2.6.7	Estados Financieros.....	33
2.6.8	Organización .....	33
2.6.9	Políticas .....	34
2.6.10	Riesgo Inherente.....	34
2.6.11	Tolerancia al Riesgo.....	34
2.6.12	Control de detención .....	34
2.6.13	Control Preventivo .....	34
2.6.14	Controles de transacciones .....	35
2.6.15	Deficiencia de control, sinónimo de deficiencia de control interno.....	35
2.6.16	Grupos de interés.....	35
2.6.17	Políticas .....	35
2.6.18	Procedimiento.....	35

2.6.19 Seguridad razonable .....	36
<b>CAPITULO III .....</b>	<b>37</b>
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>37</b>
3.1 Tipo de Investigación.....	37
3.2 Diseños de Investigación .....	37
3.2.1 Síntesis del diseño aplicado en la investigación.....	38
3.3 Población y Muestra .....	38
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	38
3.4.1 Entrevistas .....	39
3.5 Adaptación de la metodología a la empresa.....	39
<b>CAPITULO IV .....</b>	<b>41</b>
<b>EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. RESULTADOS.....</b>	<b>41</b>
4.1 Evaluación de control interno .....	41
4.1.1 Plantillas .....	41
4.2 Evaluación de Riesgos .....	47
4.3 Información y Comunicación .....	53
4.4 Actividades de Supervisión .....	56
<b>CAPITULO V.....</b>	<b>93</b>
<b>RESULTADOS.....</b>	<b>93</b>
5.1 Resultado de la Evaluación del Sistema de Control Interno .....	93
5.2 Comprobación de la proposición de investigación .....	96
5.3 Cumplimiento de objetivos de investigación .....	97
5.4 Propuesta de Mejora .....	98
<b>CAPÍTULO VI .....</b>	<b>101</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>101</b>
6.1 Conclusiones.....	101
6.2 Recomendaciones.....	102
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>103</b>



## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Comparación entre las metodologías de control .....	13
<b>Tabla 2.</b> Principio 1 .....	20
<b>Tabla 3.</b> Principio 2 .....	21
<b>Tabla 4.</b> Principio 3 .....	22
<b>Tabla 5.</b> Principio 4 .....	23
<b>Tabla 6.</b> Principio 5 .....	24
<b>Tabla 7.</b> Principio 6 .....	25
<b>Tabla 8.</b> Principio 7 .....	26
<b>Tabla 9.</b> Principio 8 .....	26
<b>Tabla 10.</b> Principio 9 .....	27
<b>Tabla 11.</b> Principio 10 .....	27
<b>Tabla 12.</b> Principio 11 .....	28
<b>Tabla 13.</b> Principio 12 .....	28
<b>Tabla 14.</b> Principio 13 .....	29
<b>Tabla 15.</b> Principio 14 .....	29
<b>Tabla 16.</b> Principio 15 .....	30
<b>Tabla 17.</b> Principio 16 .....	30
<b>Tabla 18.</b> Principio 17 .....	31
<b>Tabla 19.</b> Planillas Entorno de Control. ....	42
<b>Tabla 20.</b> Planillas Evaluación de Riesgos.....	47
<b>Tabla 21.</b> Planillas Información y Comunicación .....	53
<b>Tabla 22.</b> Planillas Actividades de Supervisión .....	56
<b>Tabla 23.</b> Evaluación de principios. ....	58
<b>Tabla 24.</b> Resumen de resultados de la evaluación del Sistema de Control Interno.....	93
<b>Tabla 25.</b> Propuesta de Mejora del Sistema de Evaluación de la empresa Modudiseño .....	99

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE POSGRADOS**  
**MAESTRÍA EN AUDITORIA Y FINANZAS**

**EVALUACIÓN DE UNA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO BAJO LA  
METODOLOGÍA COSO A EMPRESAS DE DISEÑO INTERIOR. CASO EMPRESA  
MODUDISEÑO**

**Autor: Pablo Esteban Núñez Dávila**

**Director: M.B.A. Paul Marín**

**RESUMEN**

El presente trabajo busca determinar evaluar la efectividad del Control Interno en la empresa Modudiseño para garantizar el cumplimiento eficiente y eficaz del sistema de control interno. Se ha evaluado la actual estructura en base al marco integrado del COSO 2013. El sistema de control interno de una entidad no se debe limitar a un problema en particular, es un proceso, dinámico que deben integrar todos los controles en formas de procedimientos y políticas de la organización. El sistema de control interno es la herramienta que permitiría la consecución de los objetivos en la realidad y en el sector económico al que pertenece.

El marco del Coso de la versión del año 2013, comprende sus definiciones y conceptos basados en la versión original. El marco sigue recalcando la importancia del criterio profesional de la dirección a la hora de diseñar e implementar y evaluar la efectividad del sistema de control interno. Uno de los principales cambios radica en la formalización de los conceptos fundamentales de la metodología COSO, que son presentados en la versión 2013 como principios asociados a los componentes. Este cambio es significativo en cuanto a la claridad al momento del diseño y evaluación del sistema de control interno migrándolo hacia un sistema de control efectivo.

Los resultados de la evaluación del Sistema de Control Interno, indican que se requiere completar aquellos parámetros que llevarán al desarrollo de nuevos controles de manera integral y efectiva. El control no es sinónimo de mecanismo de restricciones, es uno de los medios por los cuales se puede alcanzar los principales objetivos previstos o planteados por Modudiseño en sus estrategias.

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE POSGRADOS**  
**MAESTRÍA EN AUDITORIA Y FINANZAS**

INTERNAL CONTROL STRUCTURE EVALUATION UNDER COSO METHODOLOGY  
TO INTERIOR DESIGNING COMPANIES .COMPANY MODUDISEÑO

**Author: Pablo Esteban Núñez Dávila**

**Director: M.B.A. Paul Marín**

**SUMMARY**

What this dissertation pursues is, to evaluate the effectiveness of the Internal Control in the company Modudiseño, to assure the efficient and effective accomplishment of the internal control system. It has been evaluated the current structure based on integrated setting of COSO 2013.

The Internal Control system of an entity should not be limited to a particular problem; it is a dynamic process that must integrate all the controls in patterns of procedures and policies of the organization. The internal control system, is a tool that will allow the achievement of the objectives in the actuality and in the economic sector that it belongs.

The setting of COSO 2013 version, includes its definitions and concepts based on the original version.

The setting continues emphasizing the importance of the professional standards in the management at the moment of designing, implementing and evaluating the effectiveness of the internal control system. One of the main changes lie in the formalization of the fundamental concepts of COSO methodology , that are presented in the 2013 version as associated principals to the components. This change is meaningful inasmuch as the clarity at the moment of designing and evaluation of the internal control system migrating towards an effective system of control.

The results of the internal control system evaluation, indicates that it is required to complete those parameters that will lead to the development of new controls in an integral and effective way. The control is not a synonym of a restriction mechanism, it is one of the ways whereby we can reach the principal objectives expected or proposed by Modudiseño in its strategies.

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 Planteamiento del Problema**

##### **1.1.1 Contextualización del problema**

Modudiseño nace de la visión de dos jóvenes emprendedores en un sector clave de la economía nacional. Inició como Moducerramientos, un servicio ocasional que se prestaba a locales comerciales cuando realizaban remodelaciones. Posterior a esto, cambia su nombre a Moducasa, con oportunidades en la ejecución y organización en los proyectos que maneja. Moducasa se enfocó a proyectos en la ciudad de Quito y sus alrededores. Finalmente se tomó la decisión de formalizar, abarcar y enfocarse a un mercado que requiere de sus servicios y que no es completamente atendido bajo el nombre de “Modudiseño”.

En Modudiseño, se han formalizado las operaciones y progresivamente se han ido organizando algunos de los procesos que se manejan internamente. Un adecuado sistema de control interno permitirá optimizar las operaciones y garantizar una ejecución eficaz y eficiente de sus proyectos y productos. Modudiseño, está creciendo rápidamente, por ello la importancia de evaluar su sistema de control interno y proponer mejoras al mismo.

El Control Interno no es un proceso en serie, sino un proceso integrado y dinámico, aplicable a todas las entidades: grandes, medianas y pequeñas. Cada organización puede optar por implementar el control interno de manera distinta (COSO, 2013). Es importante la determinación de una estructura para la aplicación de esta herramienta misma que en conjunto con otras herramientas permitirán a la alta dirección, la consecución de los objetivos organizacionales.

##### **1.1.2 Formulación del Problema**

¿Es posible evaluar la estructura de control interno que mantiene la empresa Modudiseño en la actualidad, utilizando la metodología COSO de forma tal que se pueda realizar propuestas que se adapten a las características del sector económico en que se encuentra?

### **1.1.3 Sistematización del Problema**

- ¿Cuál es la manera en que se debe realizar la evaluación de los componentes de control interno que sirva de soporte para la gestión financiera?
- ¿Qué propuestas de control se pueden plantear para mitigar a largo plazo el riesgo en empresas del sector del diseño interior?
- ¿Cuáles serán los indicadores de control interno basados en la metodología COSO que servirán de apoyo a la Alta Gerencia para la toma de decisiones?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Evaluar la estructura de control que mantiene Modudiseño en la actualidad, utilizando la metodología COSO de forma tal que se puedan realizar propuestas de mejora que se adapten a las características del sector económico en que se encuentra.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Determinar la manera en que se deba realizar la evaluación de los componentes de control interno que sirva de soporte para la gestión financiera.
- Definir las propuestas de control que se pueden plantear para mitigar a largo plazo el riesgo en empresas del sector del diseño interior.
- Construir los indicadores de control interno basados en la Metodología COSO que la alta gerencia necesitará para la adecuada toma de decisiones.

## **1.3 Proposiciones de la investigación**

- La evaluación de los componentes de control interno sirve de soporte para la gestión financiera.
- Las propuestas de control mitigan a largo plazo el riesgo en empresas del sector del diseño interior.

- Los indicadores de control interno basados en la Metodología COSO son necesarios para la adecuada toma de decisiones de la alta gerencia.

#### **1.4 Justificación**

La realidad del sector de la construcción en los últimos años ha estado en constante crecimiento, es por ellos que los sistemas de control interno de proyectos de construcción han sido objeto de continuos ajustes desde la forma de operar hasta su continua adaptabilidad a la realidad del país. La presente investigación no está enfocada a evaluar las deficiencias de control interno sino por el contrario debe servir para establecer pautas para mejorarlo y hacerlo parte fundamental de la operación de la organización, de manera que permita minimizar riesgos pero que se ajuste a las actuales condiciones del mercado.

El marco integrado del COSO 2013, ha sido mejorado a través de la ampliación de la categoría de objetivos de la información financiera, incluyendo otras formas importantes de reporte e incluye los siguientes cambios en el entorno empresarial: las expectativas de supervisión del gobierno corporativo, la globalización de los mercados y las operaciones, los cambios y el aumento de la complejidad de las actividades empresariales, demandas y dificultades de las leyes, reglas, regulaciones y normas, expectativas de las competencias y responsabilidades, uso y dependencia de tecnologías en evolución, expectativas relacionadas con la prevención y detección del fraude. (COSO, 2013)

La administración de la compañía debe tener un flujo de información que permita estar al tanto de los niveles de riesgo que está asumiendo una empresa. Se debe llevar a cabo una revaluación periódica del grado aceptable respecto al riesgo y del cumplimiento de los límites establecidos de riesgo. En estos casos se debe determinar la existencia de controles y análisis exhaustivos de riesgos. Cuando hay una falta de determinación del impacto de los riesgos las empresas se ven obligadas a tomar medidas que afectan a la planeación financiera de la compañía como a su flujo de fondos, por una clara razón: la falta de previsión. “Optimizar la relación riesgo-rendimiento, es tal vez la función más importante en la administración de riesgos financieros, y se obtiene al generar la mayor rentabilidad con el menor riesgo asociado posible.” (Ávila, 2005)

El sistema de control interno no se limita a un problema o situación en particular, es un proceso dinámico, con acciones que están presentes en las actividades de una organización y que son inherentes a la manera en que la dirección gestiona la organización. Dentro de este

proceso se establecen controles en forma de políticas y procedimientos, las mismas que reflejan la visión de la dirección respecto del desarrollo del control interno en la organización.

En los negocios existen diversos procesos o procedimientos, tales como la dirección, la planificación, la ejecución y la supervisión. El control interno se debe integrar a todos los procesos, garantizando así eficiencia y efectividad frente a los controles desarrollados de manera aislada.



## CAPITULO II

### MARCO REFERENCIAL

#### 2.1 Antecedentes de la investigación

La misión de la metodología COSO es proveer liderazgo de pensamiento a través de la elaboración de marcas y guías para la gestión del riesgo empresarial, control interno y aplacar el fraude, trazado con la finalidad de mejorar el desempeño y el gobierno corporativo y para disminuir el alcance del fraude en las organizaciones. El principio fundamental es una buena gestión de riesgos y control interno que garantice el éxito a largo plazo de las organizaciones (The Institute of Internal Auditors, 2013).

El COSO puede constituirse como una herramienta gerencial que ha contribuido a mejorar la gestión de las organizaciones. Los ejemplos que se presentan están divididos en sector público y sector privado:

En una entidad del Gobierno en Puerto Rico, se realizó un análisis mediante la metodología COSO. Mediante el análisis se detectó que la institución llevaba a cabo sus procesos en forma rutinaria y medianamente eficaz pero reactiva, sin efectuarse planes de ningún tipo y sin calcularse o elaborarse indicadores que permitieran conocer si los servicios contaban con la calidad requerida. Como consecuencia de la implementación la entidad logró establecer planes estratégicos que los direccionen, indicadores de gestión y mecanismos que permitan verificar el cumplimiento de los objetivos y evitar los riesgos de posible fraude. La recomendación efectuada consistió en establecer un sistema de seguimiento a las observaciones o los señalamientos de los auditores, identificando responsables y plazos para su cumplimiento y consideración. (Laski, 2006)

El sector privado analizó una empresa de construcción argentina-boliviana, al realizar la aplicación de la metodología COSO, se determinó que la empresa cada 15 días viajaba a la población más cercana, que estaba alrededor de 400 km, para trasladar el dinero en un vehículo particular. La recomendación en la aplicación del COSO fue contratar un servicio de transporte de dinero en lugar de llevarlo directamente un pagador o tesorero. (Laski, 2006)

COSO entiende que la definición de control interno en el presente informe, incluida la clasificación de controles como operaciones, de cumplimiento y de presentación de información financiera, sigue siendo adecuada. El COSO reconoce que la “Foreign Corrupt Practices Act”, engloba determinados controles relacionados con el resguardo de los activos de

una compañía, que pueden quedar excluidos de un informe de la dirección sobre el control interno relacionado con la presentación de información financiera según la definición de COSO. (Coopers & Lybrand, 1997)

Las principales oportunidades que presenta Modudiseño son: equivocaciones en los presupuestos y proyectos, descoordinación respecto de finanzas y ejecución de obra, los procesos administrativos- financieros orientados al control retrasan la ejecución de los proyectos y los residentes de obras toman decisiones que provocan la disminución en la rentabilidad de los proyectos, falta de previsión frente a imprevistos en la ejecución, no existe una estandarización de costos unitarios, no existe un sistema de planificación y control frente a las adquisiciones por proyecto.

La planificación es parte fundamental en cualquier empresa y en quienes gestionan a la misma. La planificación le permitirá a la compañía alcanzar las metas que se ha propuesto a corto y largo plazo. La adecuada forma de alcanzar y comprender los objetivos planteados es por medio de la planificación analítica y comprensiva. La planificación es una herramienta de acción para la toma de decisiones y para ello se requiere un plan estructurado y correctamente definido (Cortiñas, 2015).

La falta de una estructura formal y organizada no permite optimizar los recursos, la planificación financiera de los recursos muchas veces queda de lado frente a lo presupuestado. La falta de claridad en los roles de los colaboradores de la compañía y la falta de mecanismos de control que permitan validar si existe un ambiente de control son el gran reto que enfrenta Modudiseño y otras empresas del sector en la actualidad.

La importancia de la planificación administrativa-financiera y la generación de una adecuada estructura de control interno surgen en el crecimiento de las organizaciones. Surgen nuevas actividades operativas que pueden hacer que las organizaciones pierdan de vista su horizonte a largo plazo. Por medio de la planificación, la organización puede identificar y establecer la prioridad de las acciones que necesitan emprender para lograr los objetivos. Por otro lado, la planificación permite un adecuado manejo de los recursos que generalmente son limitados y que deben ser manejados eficientemente (MacLeod, León, & Esquivias, 2002).

El COSO 2013, es una mejora sobre el COSO de 1992, donde se incluyen conceptos sobre la tecnología de la información y la integra en los conceptos de control interno. Por otro lado el ambiente de control ha integrado 3 aspectos clave acerca del ambiente de control. El primero propone un análisis a profundidad de las actividades que son tercerizadas, el segundo aspecto analiza la unidad entre las medidas de desempeño del ambiente de control y el logro de

objetivos en el control de las actividades, y tercero la evaluación del desempeño y la realimentación en los diferentes aspectos que afectan a la organización (Janvrin, Payne, Byrnes, Schneider, & Curtis, 2012).

## 2.2 Definición de Control

El sistema de control interno es la herramienta que permitirá la consecución de los objetivos en la realidad y en el sector económico al que corresponda la empresa. El sistema de control permitirá minimizar las sorpresas que pueden surgir en la operación de una compañía. El Control interno es aplicable a toda la organización, lo que busca garantizar la consecución de los objetivos operacionales, informativos y de cumplimiento.

El control interno está orientado a la consecución de objetivos, es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es llevado a cabo por las personas, capaz de proporcionar aseguramiento razonable, y es adaptable a la estructura de la organización (The Institute of Internal Auditors, 2013). La orientación a la consecución de objetivos, establece tres categorías de objetivos que permiten centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos operacionales**, son aquellos que hacen referencia a la eficacia de las operaciones de la organización. Se evalúa el desempeño de la organización, la estructura financiera, la protección de activos ante posibles pérdidas, y la operación de la organización.
- **Objetivos de información**, los cuales hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa, los mismos abarcan la fiabilidad oportunidad, transparencia y conceptos establecidos por las políticas propias de la organización.
- **Objetivos de información financiera externa**: las organizaciones deben lograr sus objetivos de información financiera externa para cumplir con obligaciones y expectativas de las partes interesadas. Los estados financieros son necesarios para acceder a los mercados de capital y pueden resultar críticos a la hora de optar la concesión de determinados contratos o en la negociación con proveedores y vendedores.
- **Objetivos de información no financiera externa**- la dirección puede presentar su información no financiera externa de acuerdo con las leyes, reglas, regulaciones, normas u otros marcos de trabajo. Los requisitos de información no financiera que vienen establecidos por las regulaciones y las normas relativas a la información de gestión en

materia de eficacia del control interno sobre la información financiera son parte de los objetivos de información no financiera externa. (COSO, 2013). A los efectos del presente marco, la información externa en ausencia de una ley, regla, regulación, norma o marco representa la comunicación externa.

- Objetivos de información financiera y no financiera interna- la información interna para la dirección y el consejo de administración incluye aquella información que se considera necesaria para gestionar la organización. Dicha información apoya la toma de decisiones y la evaluación de las actividades y el desempeño de la organización. Los objetivos de información interna se basan en las preferencias y en el criterio profesional de la dirección y del consejo. Los objetivos de información interna varían de una organización a otra dado que las diferencias organizaciones tienen diferentes direcciones estratégicas, planes operacionales y expectativas. (COSO, 2013)
- Objetivos de cumplimiento, hacen referencia al cumplimiento de la normativa aplicable a la organización.

El control interno no se limita a un evento o circunstancia, es un proceso dinámico debido a que las acciones están presentes en las actividades de una organización y son inherentes a la manera en que la dirección gestiona la organización.

Un sistema de control interno efectivo, proporciona seguridad razonable para la junta directiva de una organización respecto de la consecución de los objetivos de la organización. En un sistema de control interno no se puede especificar un grado de aseguramiento absoluto. Se debe reconocer que existen limitaciones en el sistema de control interno, incertidumbres y riesgos que nadie puede predecir con precisión ni seguridad. La seguridad absoluta sencillamente no se consigue.

Un sistema de control interno debe aplicarse sobre las decisiones de la dirección y la normativa legal vigente aplicable a la entidad, conjugando para obtener una estrategia que conlleve a la consecución de los objetivos de la organización sin importar el tamaño de la misma.

## 2.3 Método COSO

### 2.3.1 COSO: Objetivos, componentes y principios

Una organización dentro de su planeación estratégica establece una misión, visión, estrategias, políticas y planes con los cuales espera lograr las metas que se ha planteado para la empresa. Las mismas pueden fijarse para la organización en conjunto o las actividades específicas de la organización.

Los cinco componentes del Modelo COSO son:

- Entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de supervisión

El control interno es un proceso dinámico, iterativo e integrado, no es un proceso lineal en el que un componente afecte solo al siguiente componente. Se trata de un proceso integrado en el cual los componentes pueden impactar al resto de las mismas. El sistema de control interno es específico y distinto al resto de organizaciones, esto es debido a que cada organización tiene su realidad particular y el sector económico al que pertenece. La adaptación del modelo Coso adoptado por la dirección, la tolerancia al riesgo, la dependencia de la tecnología, la capacidad del personal y los recursos de personal disponible están desarrollados de acuerdo a las necesidades de la organización.

La dirección de la organización bajo su máximo órgano, que es el consejo de administración, establecen los objetivos a nivel de organización, alineados con la misión, visión y estrategias de la organización. Las personas que formarán parte activa en el sistema de control interno deben tener pleno conocimiento y entendimiento de los planes estratégicos y operacionales establecidos para la organización.

El componente de información y la comunicación refuerza el funcionamiento de todos los componentes de los objetivos de información. Los controles del componente de información y comunicación respaldan la preparación de informes.

## **2.3.2 Componentes y Principios del Control Interno**

El marco establece 5 componentes del sistema de control interno y 17 principios que representan los conceptos fundamentales a los componentes. Estos principios son aplicables a cada una de las categorías de objetivos así como a los objetivos y subobjetivos de cada categoría.

### **2.3.2.1 Entorno de control**

El entorno de control se define como el conjunto de normas, procesos y estructuras que forman la base para llevar el sistema de control interno de la organización, son los siguientes:

La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos. (COSO, 2013)

### **2.3.2.2 Evaluación de Riesgos**

La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico para identificar y analizar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la organización. Principios relativos a la evaluación de riesgos:

La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos (COSO, 2013).

La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno (COSO, 2013).

### 2.3.2.3 Actividades de Control

Las actividades control son las acciones establecidas que permiten minimizar los riesgos que intervengan en la consecución de objetivos. Las actividades de control se llevan a efecto a los niveles de la organización, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y sobre el entorno tecnológico.

Son tres principios los relacionados con las actividades de control:

- Para la consecución de objetivos, la organización determina y elabora actividades de control que colaboran a la moderación de los riesgos hasta niveles aceptables. (COSO, 2013)
- La organización despliega actividades de control para toda la entidad en base a la tecnología con la finalidad de soportar la consecución de los objetivos. (COSO, 2013)
- La organización extiende las actividades de control por medio de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica (COSO, 2013).

### 2.3.2.4 Información y Comunicación

La información es indispensable para que la organización pueda cumplir con sus responsabilidades de control interno y el alcance de los objetivos de la entidad.

La comunicación ocurre tanto interna como externamente y proporciona a la organización la información necesaria para llevar el control a diario. Existen un total de tres principios relativos a la información y comunicación:

- La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. (COSO, 2013)
- La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno. (COSO, 2013)
- La organización se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno. (COSO, 2013)

### **2.3.2.5 Supervisión**

Las evaluaciones son utilizadas para determinar si los controles para el cumplimiento de los principios de cada componente están presentes y funcionan adecuadamente. Sus Principios son:

La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento. La organización valúa y notifica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los responsables de emplear medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo. (COSO, 2013)

### **2.3.3 El Control Interno en la entidad**

El sistema de control interno establece que la proactividad y su cumplimiento se deben al establecimiento y medición de los objetivos de la organización. Forman parte importante dentro del proceso de planificación estratégica, el cual tiene relación con las leyes que le aplican a la entidad y algunas alternativas elegidas por la propia dirección. El control interno no puede dictar ni establecer cuáles deben ser los objetivos de una organización.

Los objetivos de una organización que sean parte del sistema de control interno deberán ser: específicos, medibles, observables, alcanzables, pertinentes, que tengan relación a la realidad y el entorno en que se desenvuelve la organización y que sean socializados a toda la organización.

El marco reconoce que a pesar de la efectividad de un sistema de control interno, el mismo puede presentar falencias que son resultado de las siguientes limitaciones: la claridad de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno, la realidad de que el criterio profesional de las personas no puede ser el adecuado respecto de la toma de decisiones, evaluación de la dirección de los controles internos y de terceros, eventos externos que se escapen al control de la organización.

Un sistema de control interno es considerado efectivo cuando disminuir hasta un nivel moderado de riesgo de no alcanzar un objetivo, el cual puede hacer referencia a diferentes categorías de objetivos.



### 2.3.3.1 Categorías de objetivos

#### Operacionales – la organización

Consigue llevar a cabo operaciones eficaces y eficientes cuando se considera poco probable que los eventos externos pueden tener un impacto significativo en la consecución de los objetivos o cuando la organización puede prever razonablemente la naturaleza y la duración de dichos eventos externos y mitigar su impacto a un nivel aceptable.

Entiende en que a medida las operaciones se gestionan con eficacia y eficiencia cuando los eventos externos pueden tener impacto significativo en la consecución de los objetivos o cuando la organización no puede mitigar su impacto a un nivel aceptable

De información – la organización prepara informes en conformidad con las leyes, regulaciones y normas aplicables establecidas por legisladores, reguladores y organismos de normalización o con objetivo de información específicos de la organización y sus políticas relacionadas. De cumplimiento-la organización cumple leyes, reglas y regulaciones aplicables.

### 2.3.4 Comparación entre Metodologías de Control

A continuación se presenta una comparación entre metodologías de control interno con la finalidad de poder comparar la presencia de los componentes en las diferentes metodologías de control interno:

**Tabla 1.** Comparación entre las metodologías de control

<b>COSO ERM</b>	<b>COSO</b>	<b>MICIL</b>	<b>CORRE</b>
Ambiente Interno	Entorno o Ambiente de Control	Ambiente de Control y Trabajo	Ambiente de Control Interno
Establecimiento de Objetivos	Ninguno	Ninguno	Establecimiento de Objetivos
Identificación de Eventos	Ninguno	Ninguno	Identificación de Eventos
Evaluación de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Evaluación de Riesgos

Respuesta a Riesgos	Respuesta a Riesgos	Respuesta a Riesgos	Respuesta a Riesgos
Actividades de Control	Actividades de Control	Actividades de Control	Actividades de Control
Información y Comunicación	Información y Comunicación	Información y Comunicación	Información y Comunicación
Supervisión	Supervisión	Supervisión	Supervisión y Monitoreo

Elaboración propia

La metodología COSO, no cuenta con los puntos de establecimientos de objetivos ni identificación de eventos. La metodología COSO incluye los objetivos dentro de los otros componentes como aspectos a evaluarse en cada uno de sus componentes y principios.

El entorno de control en el COSO ERM, se amplía la responsabilidad de la supervisión y se incrementa la filosofía de la gestión de riesgos, y la cultura de riesgo. La evaluación de riesgos se amplía en COSO ERM, en el punto que identifica y analiza los riesgos y eventos. Y se incrementa para el ERM la diferencia entre el riesgo y las oportunidades. Se desarrolla una visión a nivel de cartera.

### 2.3.5 Definición de Control Interno

El control es la actividad que verifica que las actividades, procesos y procedimientos ocurran ajustándose al plan establecido de una entidad. (Fayol, 1947). El control contiene un carácter preventivo al identificar los posibles riesgos y establecer medidas para evitar que sucedan nuevamente.

Desde otra perspectiva, el control interno no significa lo mismo para todas las personas, desde cada perspectiva su concepción difiere y lo que genera es confusión, problemas de comunicación y diferentes expectativas frente al control interno. El control interno no puede garantizar que una empresa o entidad sea rentable, pero si puede asegurar la consecución de los objetivos empresariales e individuales. De forma especial trata de orientar e incidir en el comportamiento individual y organizativo. Los siguientes son requisitos de cumplimiento del control interno:

- Controles diseñados que sirvan de herramienta para los administradores de la empresa.
- Un sistema de control fuerte detecta las desviaciones antes de que ocurran.
- El control detectará las desviaciones con previsión y permitirá acciones correctivas.
- El control debe señalar las fortalezas y debilidades de una entidad.
- El control es medible, objetivo, cuantificable, económico.
- La administración de controles pueden ser costos y valer claramente para una organización grande, pero pueden ser económicamente riesgos para una pequeña organización.

Existen tres tipos de control: control operacional, control de gestión y control estratégico. El control operacional consiste en asegurar que las tareas se cumplan de forma eficaz y eficiente. (Anthony, 1986). El control de gestión es aquel que guía las decisiones a fin de alcanzar los objetivos de la empresa u organización con los recursos disponibles por la misma. Las funciones deben estar en función de las fortalezas, debilidades, y la estructura organizativa.

El control estratégico vela por el cumplimiento de la estrategia de los planificado y validación de la efectividad de los resultados en la implementación de la estrategia corporativa. Control interno se define como un proceso que lo efectúa la dirección de una compañía, con la finalidad de garantizar seguridad razonable en la consecución del logro de una compañía. COSO 1949 citado en Cedeño (2012) indica que “El control interno de una empresa debe incluir el plan de organización y todos los métodos que permitan salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de los datos contables” (p.7)

### **2.3.6 Metodología COSO.**

#### **2.3.6.1 Componentes**

La organización establece una misión y visión, determina objetivos fijos que se debe cumplir y confirmar. Uno de las componentes que se deben evaluar para poder determinar el nivel organizacional son:

- Entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación

- Actividades de supervisión

El control interno además de ser un proceso dinámico, interactivo e integrado; la evaluación de un riesgo no solo puede influir en el entorno de control u actividades además puede poner de manifestó la necesidad de reconsiderar los requisitos de la información; por lo tanto el control interno no se lo considera como un proceso lineal.

## **2.4 Principios asociados a los componentes de Control Interno**

El marco comprende 5 componentes de sistema de control interno y 17 principios que representan los conceptos fundamentales asociados a sus respectivos componentes.

### **2.4.1 Entorno de Control**

El entorno de control comprende el conjunto de normas, procesos y estructuras que se constituyen las bases del sistema de control interno de la organización. Los principios asociados son los siguientes:

La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.

La dirección establece, con la supervisión del concejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.

La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización.

La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos (COSO, 2013).

### **2.4.2 Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos es un proceso que permite identificar y analizar los riesgos asociados con la consecución de los objetivos de la organización. Con esta información se determinará la manera sobre la cual se debe gestionar los riesgos asociados.

La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.

La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.

La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno (COSO, 2013).

### **2.4.3 Actividades de Control**

Las actividades de control son las acciones por medio de políticas y procedimientos, que contribuyen a mitigar el riesgo que puedan afectar a la consecución de los objetivos.

La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.

La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las lineas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica (COSO, 2013).

### **2.4.4 Información y Comunicación**

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno para la consecución de los objetivos. Existen tres principios relativos a la información y a la comunicación:

La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

La organización se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno. (COSO, 2013)

## **2.4.5 Actividades de Supervisión**

Las evaluaciones son utilizadas para determinar las evaluaciones si son separadas o combinadas, que son utilizadas para determinar si cada uno de los cinco componentes del sistema de control interno, la presencia y el funcionamiento adecuado. El principio cuenta con dos principios relativos a las actividades de supervisión:

La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el concejo, según corresponda (COSO, 2013).

### **2.4.5.1 El control interno y el proceso de Gestión**

El sistema de control interno es responsabilidad general de la dirección. No todas las decisiones de la dirección son parte del control interno:

El hecho de contar con un consejo de administración que incluya a miembros con independencia suficiente de la dirección y que lleven a cabo su función de supervisión es parte del control interno. El concejo también desempeña una serie de responsabilidades de gobierno además de sus responsabilidades de supervisión del control interno.

Muchas decisiones estratégicas que inciden en los objetivos de la organización no son parte del control interno.

El establecimiento del nivel general de riesgo aceptable y el apetito de riesgo relacionado forma parte de la planificación estratégica y de la gestión de riesgos corporativos, y no forma parte del control interno.

El diseño de controles destinados a mitigar riesgos en base al proceso de evaluación de riesgos de la organización si forma parte del control interno; sin embargo, la elección de una respuesta concreta para abordar, mitigar riesgos es específicos no forma parte del control interno (COSO, 2013).

## **2.5 Consideraciones Generales en la aplicación en pequeñas empresas**

### **2.5.1 Funciones y responsabilidades**

El control interno es llevado a cabo por el personal interno de una organización, en el que participan todos los niveles organizativos. Todos los miembros de la organización contribuyen a proporcionar seguridad razonable alineada con el cumplimiento de los objetivos organizacionales. La dirección de una compañía debe concebir el control por medio de tres mecanismos:

- La dirección de la compañía y los colaboradores son los responsables de mantener un sistema de control interno eficaz.
- Los servicios de apoyo y complementarios son los que permiten aclarar los requisitos de control interno y evalúan el cumplimiento de las normas definidas.
- Sistemas de auditoría interna o externa, reportando sobre el control interno y recomendando medias y mejoras correctivas.

### **2.5.2 Características de las organizaciones de menor tamaño.**

El marco de aplicación del COSO, no especifica una definición en función de términos de ingresos, capitalización u otros factores. El término de menor tamaño indica que existe un amplio rango de organizaciones sobre las que pueden ser aplicables las consideraciones que se muestran a continuación:

- Menos líneas de negocio y menor número de productos.
- Concentración de esfuerzos de mercadeo por canal.
- Menor número de niveles directivos con un rango mayor de control.
- Menor complejidad en los sistemas de procesamiento de transacciones.
- Menor número de personal con mayor gama de responsabilidades.
- Capacidad limitada para disponer de servicios externos.

Los principales que una entidad de menor tamaño se enfrenta son los siguientes:

- Obtener los recursos suficientes para conseguir una adecuada segregación de funciones.
- Equilibrar la capacidad de la dirección para mantener y dominar las actividades.
- Contratar a profesionales con los conocimientos necesarios para prestar servicios de forma efectiva.
- Contratar y retener a profesionales que dispongan de la experiencia necesaria.
- Controlar las tecnologías de la información y mantener los controles adecuados, sobre los sistemas de información.

### 2.5.3 Resumen de Planillas para la evaluación del control interno de la entidad

**Tabla 2.** Principio 1

<p><b>PRINCIPIO 1:</b> La organización demuestre compromiso con la integridad y los valores éticos.</p>
<p><b>ESTABLECER EL "TONE AT THE TOP"</b></p> <p>El consejo de administración y la dirección enseñan por medio de instrucciones, medidas y el comportamiento a todos los miembros y niveles de la organización.</p>
<p><b>ESTABLECE LAS NORMAS DE CONDUCTA</b></p> <p>Las perspectivas del consejo de administración y de la alta dirección con respecto a la integridad y a los valores éticos están definidos en las normas de conducta de la organización y deben ser comprendidos en toda la organización, este alcance abarca a los relacionados externos de la entidad.</p>
<p><b>EVALÚA EL CONOCIMIENTO DE LAS NORMAS DE CONDUCTA</b></p> <p>La evaluación del desempeño de profesionales y equipos respecto de las normas de conducta esperadas en la organización por medio de procesos.</p>
<p><b>APORTA CUALQUIER DESVIACIÓN DE FORMA OPORTUNA</b></p> <p>Se identifican y se solucionan efectivamente y sistemáticamente las desviaciones con respecto a las normas de conducta de la organización.</p>

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.



**Tabla 3.** Principio 2

<p>PRINCIPIO 2: El consejo de la administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema del control interno.</p>
<p><b>ESTABLECE LAS RESPONSABILIDADES DE SUPERVISIÓN</b></p> <p>Las responsabilidades de supervisión respecto a los requisitos y expectativas son identificados y aceptados por el consejo de administración.</p>
<p><b>APLICA LOS CONOCIMIENTOS ESPECIALIZADOS RELEVANTES</b></p> <p>El consejo de administración define, mantiene y evalúa periódicamente las habilidades y los conocimientos necesarios entre sus miembros para poder formular preguntas incisivas a la alta dirección y adoptar medidas proporcionales.</p>
<p><b>OPERA CON INDEPENDENCIA</b></p> <p>La toma de decisiones y la evaluación se realiza con miembros independientes de la dirección, quienes son soporte para el consejo de administración.</p>
<p><b>PROPORCIONA SUPERVISIÓN PARA EL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO</b></p> <p>El consejo de administración tiene la responsabilidad de la supervisión con respecto al diseño, implementación y ejecución del control interno por parte de la dirección:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Entorno de riesgos</li> <li>-Evaluación de riesgos</li> <li>-Actividad de control</li> <li>-Actividades de supervisión</li> </ul>

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.

**Tabla 4.** Principio 3

<p><b>PRINCIPIO 3:</b> La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.</p>
<p><b>TIENEN EN CUENTA TODAS LAS ESTRUCTURAS DE LA ORGANIZACIÓN</b> El logro de objetivos está avalado en las múltiples estructuras con las que cuenta la dirección y el consejo de administración.</p>
<p><b>ESTABLECE LÍNEAS DE COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN</b> La dirección designa y evalúa las líneas de información para cada estructura de la organización, garantizando la ejecución y el flujo de información para poder alcanzar y garantizar las actividades propias de la organización.</p>
<p><b>DEFINE, ASIGNA Y LIMITA FACULTADES Y RESPONSABILIDADES</b> La dirección y el consejo de administración asigna procesos, definen responsabilidades y utilizan tecnologías además adoptan procesos apropiados para determinar responsabilidades y desglosar funciones en los niveles de organización:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Consejo de administración</li> <li>-Alta dirección</li> <li>-Dirección</li> <li>-Personal</li> <li>-Proveedores de servicio externalizados</li> </ul>

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.

**Tabla 5.** Principio 4

<p>PRINCIPIO 4: La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización</p>
<p><b>ESTABLECE POLÍTICAS Y PRACTICAS</b></p> <p>El logro de objetivos requiere de políticas que determinen precisamente las expectativas y competencias.</p>
<p><b>EVALÚAN LAS COMPETENCIAS DISPONIBLES Y ABORDAN LA FALTA DE LA MISMA</b></p> <p>La evaluación de las competencias que están relacionadas a las políticas y prácticas establecidas está a cargo del consejo de administración y dirección. La misma que permite tomar las acciones pertinentes ante la falta de competencias.</p>
<p><b>ATRAE, DESARROLLA Y RETIENEN A PROFESIONALES</b></p> <p>La atracción, el desarrollo y la retención del personal y de proveedores se debe a que la organización facilita el conocimiento y la formación de sus profesionales como garantía para el cumplimiento de objetivos.</p>
<p><b>PLANIFICA Y PREPARA LA SUCESIÓN</b></p> <p>Han sido elaborados planes de contingencia en la cesión de responsabilidades en el control interno por la alta dirección y el consejo de administrativo.</p>

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.

**Tabla 6.** Principio 5

<p>PRINCIPIO 5: La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos</p>
<p><b>APLICA LA RESPONSABILIDAD POR LA RENDICIÓN DE CUENTAS A TRAVÉS DE ESTRUCTURAS, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</b></p> <p>Se establece mecanismos que colaboran a la comunicación y la responsabilidad por la rendición de cuentas esto se da con la dirección y con el consejo administrativo.</p>
<p><b>ESTABLECEN PARÁMETROS DE DESEMPEÑO, INCENTIVOS Y RECOMPENSAS</b></p> <p>Se establece parámetros de desempeño e incentivos de acuerdo a las responsabilidades de los niveles organizacionales. Esto debe reflejar el desempeño y las normas de conducta además se deben tomar en cuenta los objetivos a corto y largo plazo.</p>
<p><b>EVALÚA LOS PARÁMETROS DE DESEMPEÑO, INCENTIVOS Y RECOMPENSAS PARA MANTENER SU RELEVANCIA</b></p> <p>Las responsabilidades del control interno son reguladas por la dirección y el consejo de administración, quienes regulan los incentivos y recompensas.</p>
<p><b>TIENE EN CUENTAS LAS PRESIONES EXCESIVAS</b></p> <p>La evaluación y los ajustes de los objetivos ocurren a medida que se asigna responsabilidades, determinando estándares de desempeño y el evaluando el mismo.</p>
<p><b>EVALÚA EL DESEMPEÑO Y RECOMPENSA APLICA MEDIDAS DISCIPLINARIAS A LOS PROFESIONALES OPORTUNOS</b></p> <p>Se evalúa el desempeño de las responsabilidades del control interno que debe estar incluido el cumplimiento de las normas de conducta lo cual proporciona recompensas a las cuales se debe aplicar medidas disciplinarias según sea el caso.</p>

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.

**Tabla 7.** Principio 6

<p>PRINCIPIO 6: La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.</p>
<p><b>OBJETIVOS OPERACIONALES</b></p> <p>Reflejan las decisiones de acuerdo a las consideraciones y el desempeño organizacional ya que considera las tolerancias de riesgos las cuales varían con forme a los resultados de los objetivos operacionales.</p>
<p><b>OBJETIVOS DE INFORMACIÓN FINANCIERA EXTERNA</b></p> <p>Cumple con las normas contables ya que se relacionan con el principio que sean adecuados y que estén ligados a la organización y dirección los cuales tienen en cuenta la calidad de los estados financieros los cuales reflejan las características cualitativas y las versiones contables realizadas.</p>
<p><b>OBJETIVOS DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA EXTERNA</b></p> <p>Considerando los niveles de exactitud y precisión convenientes de acuerdo a las necesidades de los usuarios, se determinan objetivos relacionados con las leyes y normas reconocidos por organizaciones externas.</p>
<p><b>OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN INTERNA</b></p> <p>Las opciones del trabajo que fueron escogidas por la organización deben mostrar la información completa y sucinta.</p>
<p><b>OBJETIVOS DE CUMPLIMIENTO</b></p> <p>Se diseñan normas mínimas de conducta que la organización adopta en los objetivos, por otro lado la dirección toma en cuenta la variabilidad de los objetivos de cumplimiento organizacionales.</p>

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.

**Tabla 8.** Principio 7

PRINCIPIO 7: La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se debe gestionar.
La organización nos ayuda a identificar y determinar el nivel de riesgo, de la obtención de los objetivos.
El estudio de los factores interno y externos nos ayuda a identificar los riesgos al momento de determinar los objetivos
La comprensión de los proceso de evaluación de riesgos reales que involucra los niveles de la dirección
Se define la importancia de los riesgos mediante procesos de la evaluación realizada.
Prescribe de qué manera sobrellevar los riesgos y como se debe actuar, evitar o reducir dicho riesgo.

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.

**Tabla 9.** Principio 8

PRINCIPIO 8: La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
Los distintos tipos de fraude se toman en cuenta de acuerdo a la información fraudulenta, como es la pérdida de activos y casos de corrupción.
La evaluación de los fraudes se toma en cuenta los incentivos y las influencias.
Al realizar una evaluación del fraude se debe observar las oportunidades de adquisiciones o realizaciones de otros sucesos irregulares.
Además de evaluar los riesgos de los fraudes se debe considerar la evaluación de las actitudes del personal ya que podrían verse incitado a actos irregulares.

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.

**Tabla 10.** Principio 9

PRINCIPIO 9: La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema del control interno
La evaluación de los cambios externos se debe a que existen cambios en el entorno en el cual opera la organización.
La evaluación de los cambios en el modelo de negocio se basa a los grandes cambios existentes como es la geografía extranjera y nuevas tecnologías.
El estudio de los cambios que ocurren en la alta dirección se basa con respecto al sistema de control interno.

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.

**Tabla 11.** Principio 10

PRINCIPIO 10: La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos
SE INTEGRA CON LA EVALUACIÓN DE RIESGOS
Las actividades ejecutadas por el control ayudan a avalar las respuestas obtenidas se deba ejecutar de manera eficaz
Se toma en cuenta los factores que afectan al desarrollo de las actividades del control estos factores son el entorno, la complejidad y las características específicas de la organización.
Se considera un proceso de negocio notable que requiere la ejecución de las actividades del control.
La evaluación de los diferentes tipos de procesos de control nos permite equilibrar los enfoques y procesos para prevenir riesgos, teniendo en cuenta los controles manuales, preventivos y de detección.
Se toma en cuenta los niveles a los cuales se debe aplicar los procesos de control.
Se opta por la delegar responsabilidades que sean incompatibles sino no se obtiene resultados se realizara actividades de control alternativas.

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.

**Tabla 12.** Principio 11

PRINCIPIO 11: La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
Se determina una sujeción sobre la utilización de la tecnología en los procesos de control y de control de tecnología.
Se define actividades de control de forma relevante que realicen la verificación de la infraestructura tecnológica.
Se desarrollan actividades en las cuales han sido diseñadas para tener un registro de los derechos tecnológicos los cuales nos ayudan a resguardar los bienes y activos.
Se realiza un desarrollo de procesos de control sobre la ganancia, desarrollo y mantenimiento de las tecnologías, con esto lograr los objetivos de la dirección.

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.

**Tabla 13.** Principio 12

PRINCIPIO 12: La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
Se realizan actividades de control que deben estar vinculadas con procesos de negocios y tener conocimiento de las actividades de los empleados que deben estar regidas mediante las políticas ya establecidas.
Se instauran responsabilidades adecuadas que estén ligadas con actividades de control en donde se toma en cuenta los riesgos.
La ejecución de las actividades deben ser realizadas en el momento que se encuentra establecido, mediante las políticas establecidas en el proceso.
Se toman medidas correctivas que ayudan a identificar las actividades de control.
Las actividades de control se las lleva a cabo con el personal correctamente capacitado y con una atención secuencial.
Se debe tener un constante sistema de revisión que nos ayude a determinar si las actividades siguen siendo importante.

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.



**Tabla 14.** Principio 13

PRINCIPIO 13: La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
Se identifica un proceso para obtener información necesaria y adecuada lo cual nos sirve para respaldar los componentes del control interno y de los objetivos de la organización.
Se obtiene información tanto interna como externa.
Los sistemas realizan procesos en los cuales transforman datos prominentes en información beneficiosa.
Se mantiene una calidad de información en la cual debe tener actualizada la información en el momento oportuno
Se evalúa los costos y beneficios obtenidos en los procesos de control.

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.

**Tabla 15.** Principio 14

PRINCIPIO 14: La organización comunica la información internamente, incluidos los objetos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema del control interno.
La comunicación de los procesos que se han realizado en el transcurso del control interno permite el conocimiento del personal lo cual logra un mejor desempeño en las responsabilidades designadas.
Debe existir una comunicación entre la dirección y el consejo de administración de tal manera que ambas partes tenga la información lo cual les permita cumplir sus funciones a cabalidad.
La existencia de canales de información independiente actúa de manera anónima la cual permite que se anónima la información o confidencial.
El acceso al marco temporal, al público y la naturaleza de la información se lo logra por medio del método de la comunicación relevante.

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.

**Tabla 16.** Principio 15

PRINCIPIO 15: La organización se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.
La comunicación de los procesos también se lo hace a las partes externas interesadas.
La existencia de canales de comunicación abierta nos permite mantener una comunicación directa con proveedores, clientes, auditores externos entre otros. Lo cual nos ayuda a tener información relevante.
La obtención de información a través de la evaluación debe ser comunicada al consejo administrativo.
También existen canales de comunicación independientes.
Se realiza la definición de un método de comunicación pertinente.

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.

**Tabla 17.** Principio 16

PRINCIPIO 16: La organización seleccionada, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
Se debe mantener un equilibrio en las evaluaciones ya sean continuas o independientes.
Se debe tomar en cuenta los momentos en los que se realiza un cambio en la organización ya que esto tiene repercusión al momento de realizar una evaluación.
Se toma como referencia el diseño de las anteriores evaluaciones para poner en funcionamiento las evaluaciones independientes y continuas.
Las evaluaciones se deben llevar a cabo con personas que sean competentes y tengan el conocimiento de lo que están evaluando.
Las evaluaciones continuas deben estar ligadas con los procesos del negocio y esto varía según las condiciones dadas.
Se debe tener un ajuste para modificar el alcance y la frecuencia de las evaluaciones independientes con respecto al riesgo que se pueda generar.
Las evaluaciones objetivas deben ser realizadas de forma periódica ya que los resultados deben ser objetivos.

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.

**Tabla 18.** Principio 17

PRINCIPIO 17: La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo de la alta dirección y el consejo, según corresponda.
Según corresponda, la dirección y el consejo de administración examinan las evaluaciones independientes y continuas.
Se hace la comunicación de las faltas a los responsables que pueden tomar medidas correctivas.
Se realiza un seguimiento a las medidas correctivas que se han realizado para determinar si son las correctas.

Elaboración propia

**Fuente:** COSO 2013. Control Interno- marco y Apéndices.

## 2.6 Marco Conceptual

### 2.6.1 Actividades de Control

Las actividades de control se definen como procedimientos específicos establecidos para el aseguramiento en el cumplimiento de los objetivos. Están orientados primordialmente a la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión. Es necesaria la elaboración de un mapa de riesgos como punto de partida para las actividades de control. Las actividades de control están asociadas a un objetivo, y su contribución es la confiabilidad de la información financiera. Los tipos de control son preventivos, automatizados y gerenciales.

Las actividades de control se encuentran alienadas con los planes estratégicos de la compañía. La planeación estratégica de la compañía define los procedimientos que permiten hacer efectivas las acciones, actividades, tareas, controla la consecución de las metas y la obtención de resultados; por medio del diseño de mecanismos de evaluación permanente de su cumplimiento en la empresa.

### **2.6.2 Alta dirección**

La alta dirección se refiere a los directivos que tienen los cargos de mayor responsabilidad frente a la ejecución y el cumplimiento de una compañía. Este comité ejecutivo se reúne con frecuencia determinada y marca las líneas estratégicas a seguir por la compañía. El liderazgo, compromiso e implicación de la alta dirección son esenciales para la implementación, desarrollo y el mantenimiento de la gestión efectiva y eficiente de los beneficios de la organización y de todas las partes interesadas. (COSO, 2013)

### **2.6.3 Consejo de Administración**

Consejo se define un conjunto de personas que se encarga oficialmente de informar al gobierno de una entidad sobre los puntos de importancia para el funcionamiento de la empresa antes de tomar decisiones. Consejo de Administración se refiere al grupo directivo de una sociedad empresarial integrado por personas elegidas por la asamblea general de accionistas. Se encargarán de la dirección y vigilancia, con una ubicación dentro de la junta de accionistas y en la presidencia ejecutiva o gerencia general de la compañía.

### **2.6.4 Control**

El control se define como la verificación posterior de los resultados de los objetivos planteados y el control anterior, el cual se lo realiza por medio de estandarización en términos medibles. Estas dos formas de ejecutar el control son las que permiten ejecutar eficazmente las herramientas de control.

El control es un proceso preventivo y correctivo, el cual permite una oportuna detección y corrección de desviaciones sobre las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos de una entidad.

### **2.6.5 Control Interno**

El control interno se define como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades

y su personal a cargo. La finalidad del control interno consiste en prevenir posibles riesgos que afecten a una entidad.

El control interno engloba la planeación organizacional con todos los métodos y procedimientos sincrónicos, adaptados a la realidad del negocio para resguardar sus activos, garantizar información financiera de calidad, mejoramiento de eficiencia en la operación y políticas definidas por la dirección de la compañía.

### **2.6.6 Control Preventivo**

Son las acciones y actividades de control interno orientadas a prevenir errores, omisiones o irregularidades en los procesos o entidades vigiladas. Los mecanismos de control no deberían afectar las operaciones normales y los objetivos de cumplimiento de las organizaciones. La responsabilidad del control preventivo nace en cada organización, empresa, entidad. Dicha responsabilidad está a cargo de los administradores de las empresas, con la finalidad de garantizar que el control preventivo esté presente en sistemas y subsistemas administrativos, financieros y que aliene al personal de su responsabilidad frente al mismo.

### **2.6.7 Estados Financieros**

Los estados financieros son definidos como el registro formal de las labores de una empresa. Los estados financieros están conformados por la información financiera adecuada, presentada con oportunidad, ordenada, y con el análisis de la situación real de la entidad.

### **2.6.8 Organización**

La organización es un sistema que tiene por finalidad la consecución de objetivos y metas. Los sistemas deben estar conformados por otros subsistemas relacionados que cumplan funciones específicas. La organización requiere de la presencia de un objetivo común y la conformación de un grupo social que incluya a personas, tareas, administración que operen de manera ordenada y sistémica.

### **2.6.9 Políticas**

La política es un plan en el cual se plasma la guía para una entidad, que permite una toma de decisiones adecuada. Las políticas incluyen las maneras y los puntos de vista para que pueda operar una organización. El objetivo de una política es orientar la acción, y son indispensables para lograr una adecuada delegación y asignación de responsabilidades a los miembros de una entidad.

### **2.6.10 Riesgo Inherente**

El riesgo inherente es aquel que corresponde a los procesos y procedimientos, que no puede ser eliminado, en todo trabajo o proceso en el que se encuentre. Su probabilidad de ocurrencia puede afectar al control interno y su impacto económico en la compañía puede ser material si no se encuentran implementados los controles correspondientes.

### **2.6.11 Tolerancia al Riesgo**

La tolerancia al riesgo se define como la capacidad o el nivel de aceptación de un inversionista o de una organización está dispuesta a soportar. La capacidad de tolerancia al riesgo debe considerar los niveles culturales, estructuras y la estrategia del negocio. Lo importante en estos casos es definir cuáles de los riesgos deberían ser transferidos a terceros. Tolerancia al riesgo, el nivel aceptable de variación del desempeño en relación con la consecución de objetivos.

### **2.6.12 Control de detención**

Un control que está diseñado para identificar un evento o un resultado no previsto después de que se haya producido el procesamiento inicial pero antes de que se haya materializado el objetivo último del mismo (COSO, 2013).

### **2.6.13 Control Preventivo**

Un control que está diseñado para evitar un evento o resultado no previsto en el momento en que se produce por primera vez.

#### **2.6.14 Controles de transacciones**

Actividades de control que respaldan directamente las medidas adoptadas para mitigar los riesgos de procesamiento de las transacciones en los procesos de negocio en una organización.

#### **2.6.15 Deficiencia de control, sinónimo de deficiencia de control interno**

Una deficiencia de control también puede describir una deficiencia con respecto a un control en particular o a una actividad de control específica. Se puede definir como cualquier falta de componente o componentes y sus principios relevantes de forma severa la probabilidad de que una organización consiga lograr sus objetivos.

#### **2.6.16 Grupos de interés**

Partes interesadas, aquellos que se ven afectados por la organización, tales como accionistas, empleados, clientes y proveedores.

#### **2.6.17 Políticas**

Declaraciones de la dirección o del consejo que reflejan su visión sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo el control. Dicha visión puede documentarse por escrito y plasmarse expresamente en otras comunicaciones o bien de manera implícita a través de las decisiones y medidas adoptadas. Una política sirve como base sobre la que desarrollar los procesamientos.

#### **2.6.18 Procedimiento**

Medida que pone operativa una política.

### **2.6.19 Seguridad razonable**

Concepto que describe que el control interno con independencia de lo bien diseñado y desarrollado que esté. No puede garantizar que se cumplan los objetivos de la organización (COSO, 2013).



## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

La metodología de la investigación científica se puede definir como el proceso ordenado para llevar a cabo una investigación y para que los resultados sean aceptados por su suficiente rigor científico. Para el presente estudio se aplicará la metodología de evaluación de control interno COSO, que consta de evaluaciones de los cinco componentes y de los diecisiete principios de control interno. Las herramientas que se utilizarán son las entrevistas, las encuestas y los análisis de los principales procedimientos que mantiene la empresa Modudiseño en la actualidad.

#### **3.1 Tipo de Investigación**

La presente investigación utilizará el estudio documental, descriptivo y estudio de caso. El descriptivo es el que se aplica para las ciencias administrativas y contables, y para el presente estudio se seleccionará las características fundamentales de la metodología de control interno aplicada a las empresas del sector del diseño interior. Por otro lado el estudio se enfocará en narrar, reseñar e identificar hechos y situaciones diferenciales de la empresa Modudiseño, sin llegar a las explicaciones o razones por las cuales sucedan los fenómenos.

La documental se utilizará para el análisis del sistema de control interno con la finalidad de establecer relaciones, diferencias o analizar el estado actual del sistema de control interno de la empresa de Modudiseño. Estudio de caso, pues se busca poder replicar a otras empresas del sector la evaluación y las propuestas de mejora en los mecanismos de control interno bajo la metodología de COSO.

#### **3.2 Diseños de Investigación**

El diseño de la investigación se define como la planificación de la investigación, lo que se define como proyectar un futuro deseado. El investigador debe definir sobre qué realidad desea crear conocimiento, los alcances de la propuesta y en qué forma puede alcanzar lo que se ha propuesto. Los tres elementos que permiten este propósito son: elementos de apoyo metodológico, elementos de contenido y alcance, y elementos de soporte administrativo. (Mendez, 2013)

El presente trabajo se va a realizar con un diseño exploratorio porque es un estudio cualitativo, y con el mismo se podrá definir y aclarar todas las variables que se relacionan con el control interno en la compañía, formular conclusiones sobre los mecanismos de control interno que mantiene en la actualidad y proponer soluciones a los actuales problemas que tiene la entidad.

### **3.2.1 Síntesis del diseño aplicado en la investigación**

Paradigma: documental, descriptivo y estudio de caso

- Por el propósito: Investigación de tipo personal, estudio de caso y previo a la obtención de título de Magíster.
- Por el diseño: Exploratorio.
- Técnicas de investigación: documental, descriptivo y estudio de caso
- Instrumentos de investigación: Fichas de lectura, planillas, entrevistas

### **3.3 Población y Muestra**

La población representa el universo de elementos finitos que tienen las mismas características y la muestra es una parte representativa de la población, con los mismos fenómenos y que permiten realizar una medición para definir características particulares de la población. La población del presente estudio estará conformado por las 12 personas que laboran en Modudiseño (y/o relacionadas), mismas que por su importancia son parte de la muestra en su totalidad.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La presente investigación contará con fuentes primarias como son la observación directa, encuestas y entrevistas que se realicen a las personas que están relacionadas con los procesos que serán objeto de estudio en la presente investigación. Las fuentes de información secundarias serán aquellas referencias que permitan fortalecer los conocimientos teóricos para la presente investigación.

Las técnicas de recolección serán de campo: entrevistas con las personas que manejan los procesos encargados y encuestas para el levantamiento de las planillas de la metodología COSO. Consulta, por medio de la revisión de datos reales en archivos físicos y reales, y la observación que define como la validación y existencia de los datos.

### **3.4.1 Entrevistas**

Entrevista con el gerente general de la compañía y con cada uno de los miembros de la empresa encargado de los procesos.

### **3.5 Adaptación de la metodología a la empresa**

La correcta aplicación de la metodología COSO, de control interno contribuyen a garantizar la razonabilidad en la consecución de los objetivos de una entidad, referente a operaciones de reporte y cumplimiento. Un adecuado sistema de control interno reduce el riesgo pero no lo elimina. El riesgo es situado en niveles aceptables. Las planillas de la metodología COSO van a permitir evaluar si el sistema de control interno cumple con los siguientes requisitos:

- La presencia de los cinco componentes y de los principios relevantes.
- La aplicación de los cinco componentes en forma integrada.
- La evaluación por medio de las planillas permiten validar, respaldar y cuantificar la efectividad del sistema de control.

La dirección o gerencia de la compañía podrá utilizar las planillas para los siguientes fines:

- Validar si los componentes funcionan de manera integrada.
- Determinar la presencia de los componentes y el funcionamiento del mismo.
- Evaluar la efectividad del sistema de control interno.
- Documentar las evaluaciones con sus fortalezas y debilidades sobre el sistema de control interno.

El uso adecuado de las planillas proporcionarán las bases metodológicas para el análisis y la documentación sobre la efectividad del sistema de control interno; las mismas que serán

cuantificables y permitirán el desarrollo de planes de acción. El sistema de control interno deberá contener los siguientes elementos:

- Evaluación de los principios, considerando los controles relacionados con los mismos.
- Determinación de las deficiencias de control interno y determinación de la relevancia preliminar.
- Valoración de la efectividad del control interno, basándose en los resultados obtenidos de la aplicación de las planillas.

La evaluación del sistema de control interno de la empresa Modudiseño, va a aplicar la metodología y se van a aplicar todos los principios y componentes de control interno que permitirán validar si el sistema de control interno es adecuado y garantiza razonabilidad y confianza a la dirección de la compañía.

## **CAPITULO IV**

### **EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. RESULTADOS**

#### **4.1 Evaluación de control interno**

##### **4.1.1 Plantillas**

A continuación se presenta las planillas que se aplicaron en la evaluación del sistema de control interno:

**Tabla 19.** Planillas Entorno de Control.

Planilla 1 Entorno de Control.

<b>Entorno de Control</b>		<u>¿Presente? (S/N)</u>	<u>¿En funcionamiento? (S/N)</u>	<u>Explicación/Conclusión</u>
1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.		No	No	La entidad no cuenta con los valores corporativos que den lineamientos éticos para los procesos del día a día de la compañía.
<u>#</u>	<u>Descripción de la deficiencia de control interno</u>	<u>¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave?</u>	<u>Comentarios/ Controles de compensación</u>	<u>Enumere las deficiencia de control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</u>
1	Intentos de fraude/ robo a la entidad	Si	Faltan Filtros de revisión de la información financiera y no financiera adecuados.	Carencia de un esquema de supervisión adecuado.
2	Exactitud en la presupuestación	Si	La falta de tiempo y precisión al momento de realizar los presupuestos inciden en la rentabilidad de los proyectos.	
			Se deben estandarizar los costos por metro de las diferentes actividades que realiza la compañía.	
3	Exactitud en la información contable	Si	Existen errores en la información contable.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Planilla 2 Entorno de Control.

		<u>¿Presente?</u> (S/N)	<u>¿En funcionamiento?</u> (S/N)	<u>Explicación/Conclusión</u>
	2. Ejerce la responsabilidad de la supervisión	No	No	Modudiseño, cuenta con un organigrama en el cual hay claras funciones definidas, pero no existe un esquema de supervisión adecuada ni formalizada que sea medible y arroje indicadores.
#	<u>Descripción de la deficiencia de control interno</u>	<u>¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave?</u>	<u>Comentarios/ Controles de compensación</u>	<u>Enumere las deficiencia de control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</u>
1	Falta de esquema de supervisión formal	Si	No existen métodos de retroalimentación al personal, y la supervisión no se hace por medio de formatos, estandarizados con calendarios y agendas de presentación y cumplimiento de indicadores.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Planilla 3 Entorno de Control.

	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
3. Establece Estructuras, Autoridad y Responsabilidades	SI	SI	La entidad cuenta con un organigrama funciona definido, con responsables tanto en las áreas, administrativas, contables - financieras, de diseño, ejecución y ventas.

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Planilla 4 Entorno de Control.

	¿Presente? (S/N)	¿En funcionamiento? (S/N)	Explicación/Conclusión
4. Demuestra compromiso con la competencia de sus profesionales	SI	SI	La entidad cuenta con un equipo multidisciplinario, lo que permite un adecuado cumplimiento de la entidad y un alto enfoque al logro y cumplimiento.

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño



Planilla 5 Entorno de Control

		<u>¿Presente ? (S/N)</u>	<u>¿En funcionamiento? (S/N)</u>	<u>Explicación/Conclusión</u>	
	5. Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas	NO	NO	La entidad no mantiene un esquema de incentivos y sanciones relacionados con el cumplimiento de los objetivos organizacionales, lo que puede desencadenar falta de compromiso en las tareas asignadas.	
#	<u>Descripción de la deficiencia de control interno</u>	<u>¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave?</u>	<u>Comentarios/ Controles de compensación</u>		<u>Enumere las deficiencia de control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</u>
1	Se evidenció la existencia de errores de ejecución en las obras.	Si	Los errores en la ejecución afectan directamente en la rentabilidad del proyecto y directamente en la rentabilidad de la compañía.		Identifica y analiza el riesgo
2	Falta un esquema de evaluación al cierre del proyecto.	Si	No está definido un esquema de cierre del proyecto, en el cual se evalúen la eficacia del presupuesto, los costos unitarios y la liquidación final por proveedores.		Evalúa y comunica las deficiencias
3	Presentación de Informes Contables-Financieros	Si	No hay regularidad en la presentación de los informes contables y financieros.		

<u>Evalúe las deficiencias más allá del componente</u>	<u>Explicación/ Conclusión</u>	
Evalúe si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas, supone una deficiencia grave	Los esquemas de control permiten fácilmente los intentos de fraude o robo, los esquemas de cumplimiento, seguimiento y los estándares de control deben ser más rígidos que los actuales.	
<u>Evalúe el componente aplicado su criterio profesional y basándose en los principios y en las deficiencias.</u>	<u>Sí/No</u>	<u>Explicación/Conclusión</u>
¿Está presente el componente?	No	Cuenta con un 40% de presencia de los componentes del Entorno de Control.
¿Está en funcionamiento el componente?	No	Cuenta con un 40% de efectividad de los componentes del Entorno de Control.
Nota: La ponderación para obtener el 40%, la presencia de cada componente representa el 20%. Un nivel aceptable de riesgo es de máximo 90%.		

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## 4.2 Evaluación de Riesgos

**Tabla 20.** Planillas Evaluación de Riesgos

Evaluación de Riesgos				
	<u>¿Presente?</u> (S/N)	<u>¿En funcionamiento?</u> (S/N)	<u>Explicación/Conclusión</u>	
6. Establece Objetivos Adecuados	Si	Si	La Entidad cuenta con una misión, visión y un plan estratégico de donde surgen objetivos individuales para cada miembro de la organización que permite validar hacia dónde va la compañía en el tiempo.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

Planilla 2 Evaluación de Riesgos

	<u>¿Presente?</u> (S/N)	<u>¿En funcionamiento?</u> (S/N)	<u>Explicación/Conclusión</u>
7. Identifica y analiza el riesgo	No	No	La empresa, no tiene mapeado los riesgos potenciales asociados con la consecución del objetivo. En un esquema informal tiene claro los riesgos que son inherentes al giro del negocio.
#	<u>Descripción de la deficiencia de control interno</u>	<u>¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave?</u>	<u>Comentarios/ Controles de compensación</u>
1	Falta de un mapa de riesgos que esté asociado con cada proceso que maneja la entidad.	Si	Al no contar con un mapa de riesgos y las posibles causas y consecuencias el riesgo de diferentes tipos de pérdida pueden presentarse aunque no en todos los casos. Anteriormente no existía un seguimiento presupuestal por componente o rubro de presupuestación. Este esquema ha sido implantado como medida para el seguimiento.

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

Enumere \_\_\_\_\_ las deficiencia de control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia

## Planilla 3 Evaluación de Riesgos

	<u>¿Presente?</u> (S/N)	<u>¿En funcionamiento?</u> (S/N)	<u>Explicación/Conclusión</u>
8. Evalúa el riesgo de fraude	No	No	La empresa considera el potencial de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de objetivos, de una manera no formal pero se toma en cuenta.
# <u>Descripción de la deficiencia de control interno</u>	<u>¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave?</u>	<u>Comentarios/ Controles de compensación</u>	<u>Enumere las deficiencia de control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</u>
1 Falta evaluar el potencial de fraude y los riesgos inherentes para lograr una eficaz consecución de objetivos.	Si	Al no contar con la formalidad sobre la evaluación del riesgo de fraude, se marca una gran deficiencia de control interno por la poca formalidad del proceso.	7. Identifica y analiza el riesgo.

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Planilla 4 Evaluación de Riesgos

	<u>¿Presente?</u> <u>(S/N)</u>	<u>¿En</u> <u>funcionamiento?</u> <u>(S/N)</u>	<u>Explicación/Conclusión</u>
9. Identifica y analiza los cambios significativos	Si	Si	Para realizar cambios que tengan impacto a nivel de compañía, se realiza un comité entre las diferentes áreas de la empresa y se revisa el impacto en todos los niveles de la entidad.

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Planilla 5 Evaluación de Riesgos

	<u>¿Presente?</u> <u>(S/N)</u>	<u>¿En</u> <u>funcionamiento?</u> <u>(S/N)</u>	<u>Explicación/Conclusión</u>
10. Selecciona y Desarrolla actividades de control	Si	Si	La entidad realiza diferentes cruces de información entre las áreas de diseño, ejecución y administración y finanzas.

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Planilla 6 Evaluación de Riesgos

		<u>¿Presente?</u> (S/N)	<u>¿En funcionamiento?</u> (S/N)	<u>Explicación/Conclusión</u>	
	11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre la TI	No	No	La entidad no mantienen controles generales sobre TI, muchos de los procesos son manuales.	
<u>#</u>	<u>Descripción de la deficiencia de control interno</u>	<u>¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave?</u>	<u>Comentarios/ Controles de compensación</u>	<u>Enumere las deficiencia de control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</u>	
1	No hay un sistema de información financiera que garantice fiabilidad de la información	Si	No hay inversión respecto a herramientas informáticas que aporten a la consecución de objetivos del negocio.		

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Planilla 7 Evaluación de Riesgos

		<u>¿Presente?</u> (S/N)	<u>¿En funcionamiento?</u> (S/N)	<u>Explicación/Conclusión</u>
	12. Despliega Políticas y Procedimientos	No	No	La entidad no mantiene un esquema formal con todos los procesos y procedimientos para la entidad. No están plasmadas todas las expectativas de la entidad hacia sus principales procesos.
<u>#</u>	<u>Descripción de la deficiencia de control interno</u>	<u>¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave?</u>	<u>Comentarios/ Controles de compensación</u>	<u>Enumere las deficiencias de control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</u>
1	No cuenta con un sistema de procesos y procedimientos para la entidad.	Si	No se pueden estandarizar los procesos y procedimientos, tampoco garantizar excelencia en la ejecución.	
2	No están levantados todos los procedimientos de la entidad.	Si	La falta de reglas y procedimientos que permitan garantizar el cumplimiento del objetivo de la entidad.	
3	No cuenta con un sistema de gestión que garantice el cumplimiento de los objetivos de la entidad	Si	El sistema de gestión es la herramienta fundamental que permite evaluar cómo se están gestionando los recursos de manera adecuada.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño



### 4.3 Información y Comunicación

**Tabla 21.** Planillas Información y Comunicación

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		<u>¿Presente?</u> (S/N)	<u>¿En funcionamiento?</u> (S/N)	<u>Explicación/Conclusión</u>
13. Utiliza información relevante		Si	No	La entidad genera información de calidad que es utilizada en la toma de decisiones.
<u>#</u>	<u>Descripción de la deficiencia de control interno</u>	<u>¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave?</u>	<u>Comentarios/ Controles de compensación</u>	<u>Enumere las deficiencia de control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</u>
1	La información no se entrega a tiempo	Si	No hay un estándar de entrega de la información a los diferentes miembros de la entidad, lo que dificulta la toma de decisiones de la alta gerencia y	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Planilla 2 Información y Comunicación

		<u>¿Presente?</u> (S/N)	<u>¿En funcionamiento?</u> (S/N)	<u>Explicación/Conclusión</u>
	14. Comunica Internamente	No	No	La organización no cuenta con objetivos y responsabilidades de control interno que sirvan para el cumplimiento de los objetivos de control interno.
<u>#</u>	<u>Descripción de la deficiencia de control interno</u>	<u>¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave?</u>	<u>Comentarios/ Controles de compensación</u>	<u>Enumere las deficiencia de control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</u>
1	No existen canales de comunicación formal e informal respecto a este punto.	Si	No hay claridad acerca de los objetivos de cumplimiento y de control interno en la organización.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Planilla 3 Información y Comunicación

		<u>¿Presente?</u> (S/N)	<u>¿En funcionamiento?</u> (S/N)	<u>Explicación/Conclusión</u>
	15. Se comunica con el Exterior	No	No	La entidad no mantiene canales organizacionales con entidades del exterior a la entidad.
<u>#</u>	<u>Descripción de la deficiencia de control interno</u>	<u>¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave?</u>	<u>Comentarios/ Controles de compensación</u>	<u>Enumere las deficiencia de control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</u>
1	No existen canales de comunicación formal e informal respecto a este punto.	Si	No se suministra información respecto del cumplimiento del control interno a los personas del exterior.	
<u>Evalúe las deficiencias más allá del componente</u>		<u>Explicación/ Conclusión</u>		
Evalúe si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas, supone una deficiencia grave		Los medios de comunicación del componente de información presentan muchas deficiencias y poca claridad en su ejecución desde la alta gerencia de la compañía.		
<u>Evalúe el componente aplicado su criterio profesional y basándose en los principios y en las deficiencias.</u>		<u>Sí/No</u>	<u>Explicación/Conclusión</u>	
<u>¿Está presente el componente?</u>		No	No, tienen 33% de presencia.	
<u>¿Está en funcionamiento el componente?</u>		No	No, tiene 0% de presencia en sus componentes.	
Nota: La ponderación para obtener el 33%, la presencia de cada componente representa el 33%. Un nivel aceptable de riesgo es de máximo 90%.				

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

#### 4.4 Actividades de Supervisión

**Tabla 22.** Planillas Actividades de Supervisión

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN		<u>¿Presente?</u> (S/N)	<u>¿En funcionamiento?</u> (S/N)	<u>Explicación/Conclusión</u>
16. Realiza Evaluaciones continuas y/o independientes		No	No	La organización mantiene esquemas de evaluación pero no son periódicas y continuas para verificar el cumplimiento de los esquemas de control interno.
<u>#</u>	<u>Descripción de la deficiencia de control interno</u>	<u>¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave?</u>	<u>Comentarios/ Controles de compensación</u>	<u>Enumere las deficiencia de control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia</u>
1	Las evaluaciones no son permanentes y las que existen no son periódicas.	Si	Modudiseño requiere actividades de control y fiscalización de los trabajos que garanticen la excelencia en la ejecución y la correcta rentabilidad de los proyectos.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Planilla 2 Actividades de Supervisión

	<u>¿Presente?</u> (S/N)	<u>¿En funcionamiento?</u> (S/N)	<u>Explicación/Conclusión</u>
17. Evalúa y Comunica deficiencias	Si	Si	La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de la entidad para tomar medidas correctivas y mitigar los riesgos inherentes.
<u>Evalúe las deficiencias más allá del componente</u>	<u>Explicación/ Conclusión</u>		
Evalúe si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas, supone una deficiencia grave	Modudiseño mantiene un esquema de supervisión sobre la ejecución de los proyectos, sobre los procesos de diseño y en los procesos administrativos.		
<u>Evalúe el componente aplicado su criterio profesional y basándose en los principios y en las deficiencias.</u>	<u>Sí/No</u>	<u>Explicación/Conclusión</u>	
¿Está presente el componente?	No	No, tienen 50% de presencia.	
¿Está en funcionamiento el componente?	No	No, tiene 50% de presencia en sus componentes.	
Nota: La ponderación para obtener el 50%, la presencia de cada componente representa el 50%. Un nivel aceptable de riesgo es de máximo 90%.			

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

**Tabla 23.** Evaluación de principios.

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - ENTORNO DE CONTROL			
Principio 1: Compromiso con la integridad y los valores éticos			
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)	Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación
1	Existe la importancia de aplicar el sistema de control interno, pero el compromiso en cuanto a periodicidad y cumplimiento es deficiente.	Si	No existe compromiso y seguimiento a los compromisos efectuados en las actividades de control.
2	La organización no cuenta con valores corporativos tanto internamente como para proveedores externos.	Si	No existe una publicación formal de los valores corporativos de la entidad.

3	No existe una evaluación formal del cumplimiento de los valores éticos.	Si	La evaluación frente a los valores éticos de la entidad no es evaluada formalmente por la entidad.	
4	Cualquier incumplimiento de los valores éticos es tratado inmediatamente.	No	La empresa ataca y confronta de manera inmediata cualquier indicio de incumplimiento de los valores éticos.	
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa no cuenta formalmente con valores éticos que guíen el cumplimiento del objetivo a largo y corto plazo.		
Evalué el principio aplicando su criterio profesional.		SI/NO	Explicación/conclusión	
¿Está presente el principio?		No	El 75% de los aspectos a evaluar no se cumple.	
¿Está en funcionamiento el principio?		No	Es una deficiencia grave de control interno.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Evaluación de Principio 2

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - ENTORNO DE CONTROL				
Principio 2: Supervisión del Sistema de Control Interno.				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
1	La administración tiene clara su responsabilidad en cuanto a la supervisión de los controles en relación a los principios establecidos.	No		
2	Aplica los conocimientos relevantes	No	La junta de la empresa tiene planes de acción para evaluar las habilidades y los conocimientos entre sus miembros.	
3	Muestra independencia en su actuación.	No	El consejo de administración cuenta con miembros independientes de la dirección.	



4	Supervisa el sistema de Control Interno	No	La Gerencia de la compañía es responsable de la supervisión del diseño, implantación y ejecución del control interno.	
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa tiene claro cómo debe supervisar a los miembros de la organización.		
Evalué el principio aplicando su criterio profesional.		SI/NO	Explicación/conclusión	
¿Está presente el principio?		Si	Se puede evidenciar la efectividad del principio.	
¿Está en funcionamiento el principio?		Si	Se puede validar que está en funcionamiento el principio.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Evaluación de Principio 3

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - ENTORNO DE CONTROL				
Principio 3: Establecimiento de Estructura, Facultades y Responsabilidades				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
1	Considera todas las estructuras de la entidad.	No	La entidad cuenta con un organigrama funcional con responsables, responsabilidades y límites.	
2	Establece líneas de Reporting	No	Existen claras líneas de reporte de la entidad.	

3	Define, asigna y limita niveles de autoridades y responsabilidades.	No	Cuenta con delegación de autoridad, responsabilidades, y segregación de funciones de acuerdo a las necesidades de la entidad.	
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa tiene establecida la estructura, las facultades y responsabilidades que cada miembro tiene dentro de la organización.		
<b>Evalué el principio aplicando su criterio profesional.</b>		<b>SI/NO</b>	<b>Explicación/conclusión</b>	
¿Está presente el principio?		Si	Si cuenta con la estructura idónea.	
¿Está en funcionamiento el principio?		Si	Está presente el principio en base a las estructuras definidas para la misma.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Evaluación de Principio 4

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - ENTORNO DE CONTROL				
Principio 4: Compromiso con la competencia de los profesionales.				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
1	Establece Políticas y Prácticas	No	Definición clara de las expectativas para respaldar la consecución de objetivos.	
2	Evalúa las competencias y aborda las deficiencias de los mismos.	No	Se realizan procesos de evaluación que no son periódicos, y claramente se toman acciones para mejorar continuamente.	

3	Atrae, desarrolla y retiene a profesionales	No	Existen planes de desarrollo definidos para las personas a cargo.	
4	Planifica y prepara la sucesión	No	Existe un programa llamado continuidad del conocimiento o back ups.	
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa tiene un compromiso con cada profesional que tiene a su cargo para que crezca dentro de la empresa.		
<b>Evalué el principio aplicando su criterio profesional.</b>		<b>SI/NO</b>	<b>Explicación/conclusión</b>	
¿Está presente el principio?		Si	Si, se encontraron evidencias del desarrollo de las competencias de los profesionales. Falta el tema de la periodicidad o la continuidad de la evaluación.	
¿Está en funcionamiento el principio?		Si	Si encuentra en funcionamiento el procedimiento.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Evaluación de Principio 5

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - ENTORNO DE CONTROL				
Principio 5: Responsabilidad de la Rendición de Cuentas				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
1	Aplica la responsabilidad de la rendición de cuentas a través de estructuras, niveles de autoridad y responsabilidad.	No	Existen tableros de medición para evaluar las rendiciones de cuentas objetivamente.	
2	Establece parámetros de medición de desempeño, incentivos y recompensas.	No	Las evaluaciones no contemplan incentivos pero tienen el proyecto de establecer un esquema de remuneración variable y bonificación por cumplimiento de objetivos.	
3	Evalúa los parámetros de medición de desempeño, incentivos y recompensas para que mantenga su relevancia.	Si	No mantiene un esquema de incentivos y recompensas.	
4	Tiene en cuenta las presiones excesivas.	No	Se evalúan y ajustan las mediciones de desempeño de acuerdo a las necesidades inherentes al giro del negocio.	

5	Evalúa el desempeño y recompensa o aplica medidas disciplinarias a los profesionales según sea necesario.	No	Existen medidas disciplinarias para el incumplimiento del objetivo. La falta de constancia en la aplicación tiene un riesgo inherente en sí.
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa cuenta con un buen plan de rendición de cuentas donde tiene que también incluir un esquema de incentivos y recompensas.	
<b>Evalué el principio aplicando su criterio profesional.</b>		<b>SI/NO</b>	<b>Explicación/conclusión</b>
¿Está presente el principio?		Si	Está presente el principio.
¿Está en funcionamiento el principio?		Si	Está funcionando adecuadamente, hay oportunidades en la aplicación efectiva del mismo.

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Evaluación de Principio 6

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - EVALUACIÓN DE RIESGOS				
Principio 6: Definición de objetivos adecuados				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
<u>Objetivos Operacionales</u>				
1	Refleja las opciones elegidas por la dirección	Si	Los objetivos operacionales no reflejan la elección en cuanto a la estructura y el desempeño de la entidad.	
2	Tiene en cuenta la tolerancia al riesgo	Si	La dirección no cuenta con un esquema formal de medición de variación en cuanto a la consecución de los objetivos operacionales.	
3	Incluye objetivos de desempeño financiero y de operaciones	No	La organización refleja el nivel deseado de rendimiento financiero.	



4	Forma una base sobre la que destina recursos	No	La organización utiliza los objetivos operacionales como base para asignar los recursos necesarios para lograr el desempeño organizacional.	
<u>Objetivos de información Financiera Externa</u>				
1	Cumple las normas contables aplicables	No	Si están bajo los principios contables adecuados a la realidad del negocio.	
2	Tiene en cuenta la materialidad	No	Si cuenta con el principio general aceptado de contabilidad.	
3	Refleja las actividades de la entidad	No	La información externa refleja las transacciones y acontecimientos relevantes.	
<u>Objetivos de la información no financiera externa</u>				
1	Cumple las normas y marcos establecidos externamente	No	Cumple con los requerimientos de las entidades de control al día.	
2	Considera el nivel necesario de precisión	No	Exactitud en la presentación de la información financiera.	
3	Refleja las actividades de la entidad	No	La información refleja las transacciones y acontecimientos correspondientes de la entidad.	
<u>Objetivos de información interna</u>				
1	Refleja las opciones elegidas por la dirección	No	La información para la dirección es precisa y oportuna.	-

2	Considera el nivel necesario de precisión	No	Considera el nivel de riesgo que hay frente a los errores en la información.	-
3	Refleja las actividades de la entidad	No	La información interna refleja las transacciones y acontecimientos correspondientes.	-
<b>Objetivos de Cumplimiento</b>				
1	Refleja las leyes y regulaciones externas	No	Cumple con toda la normativa legal aplicable.	-
2	Tienen en cuenta la tolerancia al riesgo	No	La dirección tienen en cuenta los niveles aceptables de variación en relación a la consecución de objetivos.	-
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa cumple con los objetivos planteados.		
<b>Evalué el principio aplicando su criterio profesional.</b>		<b>SI/NO</b>	<b>Explicación/conclusión</b>	
¿Está presente el principio?		Si	Está presente el principio.	
¿Está en funcionamiento el principio?		Si	Está funcionando adecuadamente, hay oportunidades en la aplicación efectiva del mismo.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Evaluación de Principio 7

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - EVALUACIÓN DE RIESGOS				
Principio 7: Identificación y análisis de riesgos				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
1	Incluye los niveles de entidad, filial, división, unidad operativa y función.	No	La entidad identifica y evalúa riesgos a nivel de entidad, filial, división y unidad.	
2	Analiza factores internos y externos	No	Tiene levantada una matriz FODA.	
3	Implica a los niveles apropiados de la dirección.	No	La organización dispone de mecanismos efectivos para la evaluación de riesgos.	

4	Estima la importancia de los riesgos identificados.	SI	Los riesgos no son identificados de acuerdo a la importancia de evitar, reducir, o compartir el riesgo.	
5	Determina cómo responder a los riesgos	No	La evaluación de los riesgos incluye la consideración de cómo gestionarse el riesgo.	
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa identifica y analiza los riesgos que puede tener y los identifica para realizar un plan de acción.		
<b>Evalué el principio aplicando su criterio profesional.</b>		<b>SI/NO</b>	<b>Explicación/conclusión</b>	
¿Está presente el principio?		No	No se encuentra presente el principio.	
¿Está en funcionamiento el principio?		No	No está funcionando adecuadamente el principio, existe un 80% de cumplimiento de este principio.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Evaluación de Principio 8

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - EVALUACIÓN DE RIESGOS				
Principio 8: Deficiencias Aplicables al Principio 8				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
1	Tiene en cuenta los distintos tipos de fraude.	No	La evaluación del fraude tiene en cuenta posibles informaciones fraudulentas, pérdida de activos y casos de corrupción.	
2	Evalúa los incentivos y las presiones.	No	La evaluación de riesgo de fraude tiene en cuenta los incentivos y las presiones.	
3	Evalúa las oportunidades.	No	La evaluación del riesgo de fraude toma en cuenta	

			oportunidades de adquisiciones indebidas.	
4	Evalúa las actitudes y justificaciones.	No	La evaluación del riesgo de fraude tiene en cuenta cómo la dirección y otros miembros del personal podrán verse motivados a participar.	
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa tiene una evaluación muy sólida en cuanto al fraude para no verse envuelta en actos ilícitos.		
<b>Evalué el principio aplicando su criterio profesional.</b>		<b>SI/NO</b>	<b>Explicación/conclusión</b>	
¿Está presente el principio?		Si	Se encuentra presente el principio.	
¿Está en funcionamiento el principio?		Si	Existe un 100% de cumplimiento en este principio.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Evaluación de Principio 9

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - EVALUACIÓN DE RIESGOS				
Principio 9: Identificación y análisis de cambios significativos				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
1	Evalúa los cambios en el entorno externo.	No	Analiza el entorno regulatorio y los cambios que se producen en el mismo.	
2	Analiza los cambios en el modelo del negocio.	No	La organización tiene en cuenta los impactos potenciales en las nuevas líneas de negocio.	

3	Evalúa cambios en la alta dirección	No	La organización tiene en cuenta los cambios en la dirección y las filosofías respecto al sistema de control interno.
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa esta predispuesta a los cambios que pueden existir en el medio.	
<b>Evalué el principio aplicando su criterio profesional.</b>		<b>SI/NO</b>	<b>Explicación/conclusión</b>
¿Está presente el principio?		Si	Se encuentra presente el principio.
¿Está en funcionamiento el principio?		Si	Existe un 100% de cumplimiento en este principio.

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño



## Evaluación de Principio 10

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - ACTIVIDADES DE CONTROL				
Principio 10: Diseño y desarrollo de actividades de control.				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
1	Integra el desarrollo de controles con la evaluación de riesgos.	No	Las actividades de control contribuyen a garantizar que las respuestas dadas para abordar y mitigar riesgos se llevan de manera efectiva.	
2	Tiene en cuenta factores específicos de la entidad.	No	La dirección tendrá en cuenta cómo afectan a la selección y al desarrollo de las actividades de control.	
3	Determina los procesos de negocio relevantes.	No	La dirección determina qué procesos de negocio relevantes requieren la implantación de actividades de control.	

4	Evalúa distintos tipos de actividades de control.	No	Entre las actividades de control se incluyen una amplia variedad de controles, aplican enfoques y metodologías de control como la fiscalización entre otras.	
5	Tiene en cuenta a qué nivel se aplican las actividades.	No	La dirección tiene en cuenta las actividades de control a los distintos niveles de la entidad.	
6	Facilita la segregación de funciones	No	La dirección distribuye aquellas responsabilidades que sean incompatibles y hay una clara segregación de funciones.	
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa tiene claro el diseño que debe seguir en cuanto a desarrollar actividades de control.		
<b>Evalué el principio aplicando su criterio profesional.</b>		<b>SI/NO</b>	<b>Explicación/conclusión</b>	
¿Está presente el principio?		Si	Se encuentra presente el principio.	
¿Está en funcionamiento el principio?		Si	Existe un 100% de cumplimiento en este principio.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Evaluación de Principio 11

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - ACTIVIDADES DE CONTROL				
Principio 11: Diseño y desarrollo de controles generales sobre la tecnología.				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
1	Establece la dependencia existente entre el uso de la tecnología en los procesos de negocio y los controles generales sobre la tecnología.	No	La dirección comprende y establece la dependencia y la vinculación entre los procesos del negocio.	
2	Establece actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas.	No	La dirección selecciona y desarrolla actividades de control sobre la infraestructura tecnológica.	

3	Establece las actividades de control relevantes sobre los procesos de gestión de la seguridad.	No	La dirección selecciona y desarrolla actividades de control que son diseñadas e implementadas.	
4	Establece las actividades de control relevantes sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías.	No	La dirección selecciona y desarrolla actividades de control sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento.	
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa tiene un control general sobre la tecnología que maneja.		
<b>Evalué el principio aplicando su criterio profesional.</b>		<b>SI/NO</b>	<b>Explicación/conclusión</b>	
¿Está presente el principio?		Si	Se encuentra presente el principio.	
¿Está en funcionamiento el principio?		Si	Existe un 100% de cumplimiento en este principio.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Evaluación de Principio 12

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - ACTIVIDADES DE CONTROL				
Principio 12: Despliegue de políticas y procedimientos				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
1	Establece políticas y procedimientos para respaldar la implantación de las instrucciones de la dirección.	No	La dirección cuenta con procesos de control que se incorporan en el día a día del negocio y de las actividades del negocio, no siempre se cumplen en la práctica.	
2	Establece responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos.	No	La dirección establece las responsabilidades oportunas sobre las actividades de control por parte de la dirección.	
3	Se efectúa en el momento oportuno.	No	El personal es responsable lleva a cabo las actividades de control oportunamente según las políticas y procedimientos.	

4	Adopta medidas correctivas.	No	Existe personal responsable de investigar y actuar con respecto a los asuntos identificados.	
5	Se pone en práctica a través de personal competente.	No	Se hacen procesos de selección en base a competencias.	
6	Revisa las políticas y procedimientos.	No	La dirección revisa periódicamente las actividades de control para todas las actividades de la entidad.	
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa tiene definidas sus políticas y procedimientos y también la manera en que va a controlar como se cumpla cada parámetro de las mismas.		
<b>Evalué el principio aplicando su criterio profesional.</b>		<b>SI/NO</b>	<b>Explicación/conclusión</b>	
¿Está presente el principio?		Si	Se encuentra presente el principio.	
¿Está en funcionamiento el principio?		Si	Existe un 100% de cumplimiento en este principio.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Evaluación de Principio 13

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Principio 13: Utilización de información relevante.				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
1	Identifica requisitos de información	No	Se dispone de información de control interno que apoyen a la consecución de objetivos de la entidad.	
2	Capta fuentes de datos internos y externos	No	Los sistemas de datos captan fuentes internas y externas de información.	
3	Procesa datos relevantes y los transforma en información	No	La información que se entrega es información de calidad.	

4	Mantiene la calidad a lo largo de todo el proceso	No	Los sistemas de información generan información de calidad.
5	Evalúa costos y beneficios	No	La comunicación respalda la consecución de objetivos.
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa usa información relevante y verídica para cumplir con sus objetivos.	
<b>Evalué el principio aplicando su criterio profesional.</b>		<b>SI/NO</b>	<b>Explicación/conclusión</b>
¿Está presente el principio?		Si	Se encuentra presente el principio.
¿Está en funcionamiento el principio?		Si	Existe un 100% de cumplimiento en este principio.

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño



## Evaluación de Principio 14

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Principio 14: Comunicación interna				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
1	Comunica información sobre control interno.	No	Existen canales de información interno necesario para que todo el personal cumpla con sus obligaciones de control interno.	
2	Se comunica con el consejo de la administración.	No	Existen canales de información para cumplir sus funciones respecto a los objetivos de la entidad.	

3	Facilita líneas de comunicación independientes	SI	No existen estos medios de información.	
4	Selecciona el método de comunicación pertinente	No	Existen diferentes métodos para diferente público.	
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa tiene una buena línea de comunicación interna, pero debe también aplicar una comunicación independiente para mejorar la comunicación en la organización.		
<b>Evalué el principio aplicando su criterio profesional.</b>		<b>SI/NO</b>	<b>Explicación/conclusión</b>	
¿Está presente el principio?		Si	Se encuentra presente el principio.	
¿Está en funcionamiento el principio?		No	Existe un 75% de presencia del principio.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Evaluación de Principio 15

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Principio 15: Comunicación con el exterior				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
1	Se comunica con terceros externos.	No	Existen procesos de comunicación de información relevante y oportuna.	
2	Permite las comunicaciones entrantes.	No	Las aportaciones del exterior son bien recibidas.	
3	Se comunica con el consejo de administración.	No	Existe la integración de la información externa hacia el consejo de administración.	

4	Facilita las líneas de comunicación independientes	No	No existen líneas de comunicación independientes.	
5	Selecciona el método de comunicación pertinente	No	El método de comunicación cumple con todos los requisitos de carácter normativo.	
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa tiene apertura para la comunicación con el exterior recibiendo de buena manera cualquier aporte que puedan hacerle.		
<b>Evalué el principio aplicando su criterio profesional.</b>		<b>SI/NO</b>	<b>Explicación/conclusión</b>	
¿Está presente el principio?		Si	Se encuentra presente el principio.	
¿Está en funcionamiento el principio?		SI	Existe un 100% de funcionamiento del mismo.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Evaluación de Principio 16

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Principio 16: Evaluaciones Continuas y/o separadas				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno.	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
1	Tiene en cuenta una combinación de evaluaciones continuas y separadas.	No	Se aplican evaluaciones de forma continua.	
2	Tiene en cuenta el ritmo de cambio.	No	Se tiene en cuenta el ritmo de cambio de la entidad.	
3	Establece referencias para las evaluaciones.	No	El diseño y la situación de un sistema cuentan con evaluaciones continuas y separadas.	

4	Emplea personal capacitado	No	El personal es capacitado y competente.	
5	Se integra con todos los procesos del negocio.	No	Se integran en todos los procesos del negocio.	
6	Ajusta el alcance y la frecuencia	No	Se modifica el alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas en función de riesgo.	
7	Evalúa de forma objetiva	No	Las evaluaciones se llevan a cabo periódicamente con el fin de obtener resultados objetivos.	
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		La empresa constantemente evalúa a su personal con el fin de lograr los objetivos planteados.		
<b>Evalué el principio aplicando su criterio profesional.</b>		<b>SI/NO</b>	<b>Explicación/conclusión</b>	
¿Está presente el principio?		Si	Se encuentra presente el principio.	
¿Está en funcionamiento el principio?		SI	Existe un 100% de funcionamiento del mismo.	

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## Evaluación de Principio 17

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS - ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN				
Principio 17: Evaluación y Comunicación de Deficiencias				
No.	Descripción de la deficiencia de control interno. Evalúa los resultados	Evalué preliminarmente la gravedad de la deficiencia:(Tenga en cuenta si los demás controles destinados a llevar a la práctica compensan la deficiencia de control interno)		Enumere deficiencias del control interno relacionados con otro principio que pudieran incidir sobre esta deficiencia.
		¿La deficiencia de control interno es una deficiencia grave? (S/N)	Comentarios/controles de compensación	
1	Comunica las deficiencias	No	La Gerencia de Modudiseño continuamente evalúa los resultados de la gestión de cada una de las subgerencias.	
2	Monitoriza las medidas correctivas	No	Las deficiencias son comunicadas adecuadamente en el seguimiento de cada una de las áreas de gestión de la compañía.	

3	La empresa evalúa los resultados constantemente para mejorar en las áreas que debe mejorar con el fin de alcanzar los objetivos planteados.	No	Existen esquemas formales de seguimiento del cumplimiento de las actividades correctivas.
Evalué las deficiencias registradas en el principio: evalué si alguna deficiencia de control interno o combinación de ellas atendiendo únicamente al principio, supone una deficiencia grave.		<b>SI/NO</b>	
<b>Evalué el principio aplicando su criterio profesional.</b>		Si	<b>Explicación/conclusión</b>
¿Está presente el principio?		Si	El principio se encuentra presente.
		Si	El principio está funcionando adecuadamente en la entidad.

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño



## CAPITULO V RESULTADOS

### 5.1 Resultado de la Evaluación del Sistema de Control Interno

La presente tabla muestra el resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno de la empresa Modudiseño. La tabla presenta un resumen por parámetro a evaluar para cada componente. Se especifica el resultado más significativo y el cumplimiento y no cumplimiento de la misma. Esta evaluación ha permitido identificar debilidades dentro del sistema de control interno que no se han contemplado a lo largo del tiempo, pues la dirección de la compañía no consideraba importantes muchos de estos principios.

**Tabla 24.** Resumen de resultados de la evaluación del Sistema de Control Interno

COMPONENTE	CUMPLE	RESULTADO
1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	NO	La entidad no cuenta con los valores corporativos que den lineamientos éticos para los procesos del día a día de la compañía.
2. Ejerce la responsabilidad de la supervisión	NO	Modudiseño, cuenta con un organigrama en el cual hay claras funciones definidas, pero no existe un esquema de supervisión adecuada ni formalizada que sea medible y arroje indicadores.
3. Establece Estructuras, Autoridad y Responsabilidades	SI	La entidad cuenta con un organigrama funciona definido, con responsables tanto en las áreas, administrativas, contables - financieras, de diseño, ejecución y ventas.

4. Demuestra compromiso con la competencia de sus profesionales	SI	La entidad cuenta con un equipo multidisciplinario, lo que permite un adecuado cumplimiento de la entidad y un alto enfoque al logro y cumplimiento.
5. Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas	NO	La entidad no mantiene un esquema de incentivos y sanciones relacionados con el cumplimiento de los objetivos organizacionales, lo que puede desencadenar falta de compromiso en las tareas asignadas.
6. Establece Objetivos Adecuados	SI	La Entidad cuenta con una misión, visión y un plan estratégico de donde surgen objetivos individuales para cada miembro de la organización que permite validar hacia dónde va la compañía en el tiempo.
7. Identifica y analiza el riesgo	NO	La empresa, no tiene mapeado los riesgos potenciales asociados con la consecución del objetivo. En un esquema informal tiene claro los riesgos que son inherentes al giro del negocio.
8. Evalúa el riesgo de fraude	NO	La empresa considera el potencial de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de objetivos, de una manera no formal pero se toma en cuenta.

9. Identifica y analiza los cambios significativos	SI	Para realizar cambios que tengan impacto a nivel de compañía, se realiza un comité entre las diferentes áreas de la empresa y se revisa el impacto en todos los niveles de la entidad.
10. Selecciona y Desarrolla actividades de control	SI	La entidad realiza diferentes cruces de información entre las áreas de diseño, ejecución y administración y finanzas.
11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre la TI	NO	La entidad no mantienen controles generales sobre TI, muchos de los procesos son manuales.
12. Despliega Políticas y Procedimientos	NO	La entidad no mantiene un esquema formal con todos los procesos y procedimientos para la entidad. No están plasmadas todas las expectativas de la entidad hacia sus principales procesos.
13. Utiliza información relevante	NO	La entidad genera información de calidad que es utilizada en la toma de decisiones.
14. Comunica Internamente	NO	La organización no cuenta con objetivos y responsabilidades de control interno que sirvan para el cumplimiento de los objetivos de control interno.
15. Se comunica con el Exterior	NO	La entidad no mantiene canales organizacionales con entidades del exterior a la entidad.

16. Realiza Evaluaciones continuas y/o independientes	NO	La organización mantiene esquemas de evaluación pero no son periódicas y continuas para verificar el cumplimiento de los esquemas de control interno.
17. Evalúa y Comunica deficiencias	SI	La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de la entidad para tomar medidas correctivas y mitigar los riesgos inherentes.

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

## 5.2 Comprobación de la proposición de investigación

1. La evaluación de los componentes de control interno sirve de soporte para la gestión financiera. Claramente, pues con los resultados obtenidos al aplicar las planillas del COSO, los resultados permitirán a los directivos de la entidad tomar acciones correctivas, mejorar las medidas de control en los procesos y subprocesos y al aplicar los correctivos evitar posibles pérdidas económicas.
2. Las propuestas de control mitigan a largo plazo el riesgo en empresas del sector del diseño interior. El sistema de control interno aplicado y ejecutado de manera adecuada no puede garantizar eventos o imprevistos al 100%, pero permite mitigarlos al mínimo y estar preparados frente a los sucesos que pueden poner en riesgo a la empresa.
3. Los indicadores de control interno basados en la Metodología COSO son necesarios para la adecuada toma de decisiones de la alta gerencia. La evaluación de cada uno de los componentes y principios, es fundamental para la adecuada toma de decisiones, pues el plan estratégico de la compañía debe contemplar estos elementos para realizar planes de acción concreta para mitigar el riesgo y de la misma manera para preservar los recursos de la misma.

### 5.3 Cumplimiento de objetivos de investigación

La investigación en su planteamiento buscaba alcanzar los siguientes objetivos. El siguiente esquema presenta un resumen por objetivo con su conclusión y su respectiva recomendación que a la empresa Modudiseño le permitirá alcanzar claramente mejores resultados de su gestión en el corto y largo plazo. Se presenta una síntesis de los objetivos, conclusiones y resultados.

<b>Objetivo General</b>	<b>Conclusión</b>	<b>Recomendación</b>
<p>Evaluar la estructura de control que se mantiene Modudiseño en la actualidad, utilizando la metodología COSO de forma tal que se puedan realizar propuestas de mejora que se adapten a las características del sector económico en que se encuentra.</p>	<p>Se realizó la evaluación Modudiseño, y se pudo evidenciar que se debe reforzar las actividades de supervisión y la responsabilidad de la misma.</p>	<p>Crear estructuras más sólidas que permitan la consecución de los objetivos empresariales, con la capacidad de agilizar los esquemas de supervisión de la compañía.</p>
<b>Objetivo Específico</b>	<b>Conclusión</b>	<b>Recomendación</b>
<p>Determinar la manera en que se deba realizar la evaluación de los componentes de control interno que sirva de soporte para la gestión financiera.</p>	<p>La mejor manera de evaluar es analizando responsables y procesos, para verificar la validez de los controles y la correcta ejecución de los mismos.</p>	<p>Se deben realizar actividades de verificación permanentes de cada uno de los componentes de la gestión.</p>
<p>Definir las propuestas de control que se pueden plantear para mitigar a largo plazo el riesgo en empresas del sector del diseño interior.</p>	<p>Se debe ejercer fiscalizaciones y actividades de control específicamente al momento de la ejecución de los proyectos de diseño, pues el corazón del negocio se basa en la ejecución y el mayor riesgo adquirido se da al ejecutar la obra.</p>	<p>Añadir mecanismos de control y supervisión que permitan garantizar y evitar riesgos inherentes al giro del negocio. Los mecanismos pueden ser libros de obra, fiscalización de metrajes y áreas ejecutadas.</p>

Construir los indicadores de control interno basados en la Metodología COSO que la alta gerencia necesitará para la adecuada toma de decisiones	Los indicadores son los que contemplan o aportan las planillas de la metodología COSO.	Las planillas deben ser corridas pero requieren preliminarmente entendimiento de los procesos de la entidad.
---	--	--

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño

#### 5.4 Propuesta de Mejora

De acuerdo al esquema planteado anteriormente y en base a los resultados alcanzados por medio de la aplicación de las planillas de la metodología COSO tanto en sus componentes y principios; se ha planteado las siguientes propuestas de mejora para la empresa Modudiseño, estas propuestas tienen como finalidad que la dirección de la compañía plantee planes de acción específicos, con tiempos reales y esquema de seguimiento continuo para elevar la efectividad del sistema de control interno de la empresa:

**Tabla 25.** Propuesta de Mejora del Sistema de Evaluación de la empresa Modudiseño

<p>1. La empresa debe implementar en sus políticas valores éticos que ayuden a cumplir los objetivos propuestos.</p> <p>La empresa dentro de su plan estratégico no cuenta con valores corporativos que sean las guías de comportamiento para los colaboradores de la empresa. La empresa debe complementar a los valores corporativos (éticos) como parte de su filosofía empresarial. Al ser parte del plan estratégico permitirán que la empresa cumpla sus metas propuestas en el corto y largo plazo.</p> <p>Modudiseño para alcanzar este plan de mejora debe reestructurar su plan estratégico, validar si su misión, visión, objetivos y estrategias están de acuerdo a las necesidades actuales y futuras del negocio. En segunda instancia todos estos cambios a nivel de estructura estratégica deben ser socializados con todos los integrantes de la compañía. El tercer paso y uno de los más importantes que se deben realizar, es la evaluación, pues el feedback que la misma pueda proveer permitirá actuar de manera inmediata y tomar las medidas correctivas para afinar el cumplimiento del mismo.</p>
<p>2. La empresa tiene un cumplimiento de 80% en identificación y análisis de riesgos por lo que tiene que realizar ajustes en su manera de identificar los riesgos que puede tener en sus operaciones.</p> <p>Este es uno de los puntos fundamentales que debe mejorar la empresa, pues la mitigación del riesgo no asegura la no presentación de incidentes, pero disminuye la probabilidad de la aparición de los mismos. Modudiseño debe establecer continuamente matrices de análisis de riesgos y evaluaciones continuas. Inicialmente se deben plantear las planillas con los riesgos identificados más representativos para la compañía, por otro lado debe considerar y verificar continuamente que se cumple la normativa contable aplicable, la normativa tributaria del país. Es importante que la empresa valide que la contabilidad es fiel reflejo de la situación y posición financiera en la que se encuentra, para poder cumplir este requerimiento es indispensable que toda la información que se procesa desde la contabilidad y del departamento de ejecución de proyectos sea revisada y analizada cuidadosamente.</p>

3. La empresa debe implementar buenos canales de comunicación interna dentro de la compañía, que permitan garantizar la consecución del objetivo.

Los canales de comunicación de la empresa Modudiseño, cumplen los parámetros de evaluación de la empresa en gran parte de los puntos evaluados, lo que Modudiseño carece son de líneas de comunicación independientes, ni facilita la ejecución de las mismas. Para poder fortalecer esta debilidad la empresa debe emprender planes de comunicación que comprendan todos los ítems de los componentes de comunicación. Permitir un esquema de comunicación abierta, respetando el orden de los canales de comunicación existentes pero que a la vez sean ágiles y efectivos que permitan identificar cualquier tipo de riesgo rápidamente por la facilidad y la velocidad de los planes de comunicación de la entidad. Se deben establecer carteleras informativas institucionales, leyendas de información y por otro lado reuniones formales para los diferentes stakeholders de la misma.

Elaboración propia

**Fuente:** Modudiseño



## CAPÍTULO VI

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1 Conclusiones

La necesidad de contar con un adecuado Sistema de Control Interno, que cumpla los principios de los sistemas de control interno y garantice la prevención de errores y fraudes, es decir, que mitigue el riesgo. Es importante que el sistema de control interno a su vez garantice el correcto y óptimo funcionamiento de la empresa, con una amplia contribución en cuanto a eficiencia y eficacia.

El sistema de control, podrá funcionar adecuadamente basado en sus principios, pero deben establecerse todos aquellos mecanismos que permitan la posterior aplicación de las diferentes técnicas de control, que son el conjunto de acciones directamente interrelacionadas. Se debe promover el sistema de control interno para la consecución de objetivos:

- Promover la eficiencia y eficacia en los procesos u operaciones de la entidad.
- Resguardar los recursos de la empresa, evitando cualquier tipo de pérdida, deterioro, mal uso y actos que sean ilegales.
- Garantizar la confiabilidad y la oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los colaboradores de la compañía, el hecho de la presentación de la información oportuna y confiable por las actividades y labores que les competen.

Los resultados obtenidos en la evaluación del sistema de control interno en la empresa Modudiseño, permitirá definir la forma en la cual necesitan ser atendidos los parámetros de nivel de confianza y disminuir los riesgos.

## 6.2 Recomendaciones

La empresa debe recordar que un sistema de control interno exitoso es oportuno ante los sucesos, sencillos en su información y claro en el entendimiento por todos los integrantes de la organización. El sistema de control debe ser flexible para ajustarse a los cambios del entorno en el que se desarrolla, tiene que ser realista y tener claros sus objetivos para el cumplimiento de sus objetivos.

Los lineamientos estratégicos deben recordar que con eficacia se deben lograr los objetivos deseados y con la eficiencia se garantiza la optimización de los recursos, por lo cual se debe identificar lo más conveniente para hacerlo de la forma más eficiente posible. Las recomendaciones son:

- Mantener actualizado el sistema de control interno considerando los lineamientos de los componentes del COSO.
- Definir los indicadores de control interno más eficaces.
- Realizar evaluaciones del sistema de control interno periódicas, que permitan evaluar el mismo y mejorar el comportamiento en la gestión estratégica de Modudiseño.
- El sistema de control interno requiere que se generen manuales de organización, funciones, procesos y procedimientos propios de la empresa.

La estrategia adecuada y la óptima gestión del sistema de control interno, proporcionará mejores resultados de la empresa con un correcto sistema de control para la consecución de las metas empresariales a corto plazo y largo plazo.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abukari, K., & Job, V. (2003). *Business Intelligence in action*. CMA Management.
- Albán Villacís, J. (2012). *Metodología de la Investigación*. Quito: Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Anthony, R. (1986). *Sistema de planeamiento y control*. Barcelona: Orbis.
- Apuntesgestion.com. (12 de abril de 2009). *Concepto Planificación, ¿Qué es y para qué sirve?* . Obtenido de <http://www.apuntesgestion.com/concepto-planificacion/>
- AulaFacil. (1 de julio de 2015). *Tipos y fuentes de control*. Obtenido de <http://www.aulafacil.com/cursos/119683/empresa/administracion/administracion-de-empresas/tipos-y-fuentes-de-control>
- Ávila, J. (29 de agosto de 2005). *Medición y Control de Riesgos Financieros en empresas del sector real*. Bogotá: Universidad Javeriana. Obtenido de <http://repository.javeriana.edu.co/bitstream/10554/9542/1/tesis01.pdf>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación* (Tercera ed.). Bogotá: Pearson.
- Betts, M. (14 de abril de 2003). *The future of business intelligence*. Obtenido de <http://www.computerworld.com/article/2581528/business-intelligence/the-future-of-business-intelligence.html>
- Business Week. (22 de marzo de 2003). *Definición de Alta Dirección*. Obtenido de <http://www.losrecursoshumanos.com/definicion-de-alta-direccion/>
- Cabello, N. (6 de Septiembre de 2011). *Auditoria, Contabilidad & Economía*. Recuperado el 2013, de <http://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- Cedeño, G. (mayo de 2012). *Evaluación del Control Interno de la Organización Radial Amazonas*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/730/1/T-UCE-0003-55.pdf>
- COBIT, SAC & COSO. (22 de febrero de 2006). *Comparación de Controles Internos*. Obtenido de <http://www.netconsul.com/riesgos/cci.pdf>
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Madrid: Díaz de Santos.
- Cortiñas, J. (1 de julio de 2015). *Concepto Planificación, ¿Qué es y para qué sirve?* Obtenido de <http://www.apuntesgestion.com/concepto-planificacion/>

- COSO. (mayo de 2013). *Control Interno - Marco Integrado*. Obtenido de [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)
- Definición.de. (1 de julio de 2015). *Organización*. Obtenido de <http://definicion.de/organizacion/#ixzz3U14kJdea>
- Definicion.org. (1 de julio de 2015). *Consejo de administración*. Obtenido de <http://www.definicion.org/consejo-de-administracion>
- definicion.org. (1 de julio de 2015). *Control*. Obtenido de <http://www.definicion.org/control>
- Dirección de Investigación Técnica, Normativa y de Desarrollo Administrativo. (14 de Diciembre de 2009). *Normas de Control Interno*. Obtenido de <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/ACUERDO-039-CG-5-Normas-de-Control-Interno.pdf>
- Duggan, J., & Peo, C. (2013). Preparing to Implement the 2013 COSO framework. *Financial Reporting*, 12-13.
- Enciclopedia Financiera. (1 de julio de 2015). *Estados Financieros*. Obtenido de <http://www.encyclopediainanciera.com/estados-financieros.htm>
- FLACSO-MIRPO. (2010). Sector de la Construcción. *Boletín Mensual de Análisis Sectorial de MIPYMES N°10*, 1-23.
- García, V. (2013). *La Nueva Revisión de COSO 2013 y su impacto en los Auditores Internos*. Orlando: The Institute of Internal Auditors.
- Gonzalez, W. (13 de 05 de 2009). *Recolección de Datos*. Recuperado el 15 de 05 de 2014, de Técnicas de recolección de datos: <http://recodatos.blogspot.com/2009/05/tecnicas-de-recoleccion-de-datos.html>
- Hernández, J., Fernández, M., & Baptista, P. (2007). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw Hill.
- Intellego. (22 de 01 de 2012). *Negocios*. Recuperado el 12 de 04 de 2014, de <http://www.intellego.com.mx/es/business-intelligence-inteligencia-de-negocios>
- Janvrin, D., Payne, E., Byrnes, P., Schneider, G., & Curtis, M. (2012). The Updated COSO Internal Control- Integrated Framework: Recommendations and Opportunities for future Research. *American Accounting Association*, 189-213.
- Laski, J. P. (2006). El Control Interno como Estrategia de Aprendizaje Organizacional: El Modelo COSO y sus alcances en América Latina. *Gestión y Estrategia*, 9-24.
- Macango, G. (2013). *COSO II Internal Control Integrated Framework*. Obtenido de [http://consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](http://consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf)

- MacLeod, P., León, P., & Esquivias, P. (15 de marzo de 2002). *Planificación estratégica y financiera integrada para organizaciones no gubernamentales*. Obtenido de [http://www.parksinperil.org/files/integrated\\_strategic\\_financial\\_spa.pdf](http://www.parksinperil.org/files/integrated_strategic_financial_spa.pdf)
- Mendez, C. (2013). *Metodología, diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales*. Mexico: Limusa.
- Microsoft. (1 de Julio de 2015). *Bring the power of data to every user in your organization*. Recuperado el 18 de 04 de 2014, de <http://www.microsoft.com/en-us/server-cloud/solutions/business-intelligence/default.aspx#fbid=5uHGUG7m7Pf>
- Peña Ayala, A. (2006). *Inteligencia de Negocios: Una Propuesta para su Desarrollo en las Organizaciones*. México: Instituto Politécnico Nacional.
- Prawitt, D., & Tysiac, K. (2013). Put COSO Update to work. *Journal of Accountancy*, 20.
- Ripoll, O. (31 de mayo de 2012). *La Alta Dirección: parte fundamental en los Sistemas de Gestión*. Obtenido de <http://www.eoi.es/blogs/olatzripoll/2012/05/31/la-alta-direccion-parte-fundamental-en-los-sistemas-de-gestion/>
- Root, S. (1998). *Beyond COSO: Internal Control to Enhance Corporate Governance*,. New York: Wiley.
- Sánchez Ballesta, P. J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Obtenido de <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>>
- Sinnexus. (01 de 01 de 2007). *¿Qué es Business Intelligence?* Recuperado el 20 de Abril de 2014, de [http://www.sinnexus.com/business\\_intelligence/](http://www.sinnexus.com/business_intelligence/)
- The Institute of Internal Auditors. (14 de agosto de 2013). *La Nueva revisión de COSO 2013 y su impacto en los Auditores Internos*. Obtenido de <https://iaonline.theiia.org/coso-2013-a-reflection-of-the-times>
- UNICAUCA. (1 de julio de 2015). *Concepto de Control Interno*. Obtenido de <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>
- Vitt, E., Luckevich, M., & Misner, S. (2003). *Business Inteligence: Técnicas de Análisis para la toma de decisiones Importantes*. España: McGraw Hill.