

**Manejo adecuado del Informe COSO para
el control interno de una organización**

**Adequate management of the COSO Report
for the internal control of an organization**

María Ximena Álava-Rosado¹

**Universidad de Técnica Estatal de Quevedo - Ecuador
amalavar2@uteq.edu.ec**

Edison Paúl Molina-Loor²

**Pontificia Universidad Católica del Ecuador - Ecuador
paulmolina36@gmail.com**

Lugarda Maria Recalde-Aguilar³

**Universidad de Técnica Estatal de Quevedo - Ecuador
lrecalde@uteq.edu.ec**

doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680

V8-N2 (mar-abr) 2023, pp. 161-171 | Recibido: 06 de enero de 2022 - Recibido: 17 de febrero de 2023 (2 ronda rev.)

1 Magister en Contabilidad y Auditoría. Docente universitaria
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7172-0609>

2 Abogado. Maestrante de en derecho Penal en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2713-8793>

3 Docente de la universidad Técnica Estatal de Quevedo
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6933-0815>

Descargar para Mendeley y Zotero

RESUMEN

El Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations) es un documento que contiene las principales directrices para la implementación y gestión de un sistema de control interno. Desde su publicación en 1992, se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo relacionado al control interno. El presente trabajo tiene como finalidad realizar un estudio sobre manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. El estudio se realizó bajo una metodología de tipo documental bibliográfica, bajo la modalidad de revisión, ya que estudia la información existente en la literatura referentes al control interno y el informe COSO. De tal manera se concluye que, este informe ayuda y ofrece seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos que se propongan las entidades ya que las organizaciones pueden cumplir las normativas establecidas por las entidades de control, mejorar el nivel de eficiencia operativa y obtener razonabilidad de la información financiera, las mismas que serán de apoyo para la toma de decisiones dentro de la organización.

Palabras clave: Informe COSO; Control interno; riesgo

ABSTRACT

The COSO Report (Committee of Sponsoring Organizations) is a document that contains the main guidelines for the implementation and management of an internal control system. Since its publication in 1992, it has become the reference standard for everything related to internal control. The purpose of this work is to carry out a study on the proper management of the COSO Report for the internal control of an organization. The study was carried out under a bibliographic documentary type methodology, under the review modality, since it studies the existing information in the literature regarding internal control and the COSO report. In this way, it is concluded that this report helps and offers reasonable security regarding the achievement of the objectives proposed by the entities, since organizations can comply with the regulations established by the control entities, improve the level of operational efficiency and obtain reasonableness. of the financial information, the same ones that will be of support for the decision making within the organization.

Key words: COSO report; Internal control; risk

Introducción

La teoría de control interno que fundamenta el presente escrito proviene del informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations- dependiente de la comisión parlamentaria Treadway de EE. UU), que es un documento publicado en EEUU en el año 1992 y que fue producto de la necesidad surgida por los procesos de integración de la economía mundial que requería de un modelo integrador de las diferentes prácticas de control interno existente a la fecha. Fue un intento de crear un marco conceptual que permitiera la operacionalización de las herramientas del control interno. A través del COSO se pretendió crear un modelo estándar que permitiera la evaluación del control interno, estableciendo las mejores prácticas para su diseño e implantación en las organizaciones.

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) es una organización de carácter voluntario compuesta por cinco organismos privados, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar un modelo común de orientación a las entidades sobre aspectos fundamentales de: gestión ejecutiva y de gobierno, ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, control del fraude, y presentación de informes financieros (Global Suite, 2020).

El modelo o metodología COSO es un marco de control que va evolucionando en el tiempo, de forma que se pueden distinguir entre COSO I, COSO II y COSO III. En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control–Integrated Framework”. Dicho informe, denominado COSO I, tenía el objetivo de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno (EALDE, Business School, 2020).

En consecuencia, el presente estudio tiene el propósito de realizar un estudio sobre el manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. Esto es relevante, ya que el control interno es una herramienta surgida por la necesidad de suprimir o disminuir significativamente los riesgos a la cual se hayan expuestos los distintos tipos de organizaciones,

garantizar un funcionamiento eficiente en los procesos, así como también asegurar el control interno financiero y el cumplimiento de leyes y reglamentos. lo que les permita el progreso económico esperado, cumplir con sus planes estratégicos, poder mantenerse en el mercado, y contribuir así a la economía del país.

El presente artículo se estructura inicialmente en la definición de control interno donde se introduce y desarrolla la comprensión del tema con la óptica de diferentes autores, luego se detalla el informe COSO su evolución y vigencia y se revisará los beneficios de la herramienta en las pymes. Todo lo anterior permitió mostrar la importancia del manejo adecuado del informe COSO, para finalmente emitir las conclusiones en las que se evidencian la relevancia de la herramienta.

Método

Metodológicamente la investigación se encuentra enmarcada en una metodología de revisión bibliográfica de tipo documental, por cuanto se ocupó del tema: manejo adecuado del informe COSO para el control interno de una organización, a nivel teórico. Este tipo de investigación representa modelos a seguir basados en técnicas específicas de indagación, búsqueda y revisión de literatura científico académica reciente, donde el material seleccionado estuvo en el rango de publicación de los últimos 5 años y que está disponible en diversas bases de datos. También, se usaron páginas del área de la salud con amplio reconocimiento científico académico a nivel internacional Para ello se usaron descriptores en la búsqueda tales como: control interno, informe COSO, con el fin de identificar, seleccionar y referir las fuentes que de la manera más resumida. El material bibliográfico seleccionado consistió en artículos científicos en general y boletines, así como portales web de instituciones oficiales o privadas de reconocida trayectoria en el ámbito científico académico.

Resultado

Definición de control interno

El control interno, es el conjunto de medidas que toma la organización con el fin de proteger los recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente de sus activos y pasivos, asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables y operaciones financieras, asegurar el cumplimiento de las políticas, normativas económicas de la entidad, evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad, base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable y que puede tener a su vez fortalezas y debilidades. Una adecuada estructura de control interno permite dar seguridad de que las funciones se cumplan de acuerdo con lo establecido y que de encontrarse deficiencias se pueden tomar medidas para que las mismas sean corregidas a tiempo, tomando en consideración que uno de los fines más importantes que tiene el control interno es la salvaguarda de los activos y la confiabilidad contable de un sistema (Mancero et al., 2020).

En el marco del informe COSO la definición del Sistema de Control Interno de una empresa es un proceso llevado a cabo por los órganos de administración (Junta Directiva, Junta asesora, Representante Legal), órganos de control (Junta Directiva, Comité de Auditoría), la Gerencia, Direcciones y en general, por el resto del personal de una organización. El Sistema de Control Interno de una empresa tiene como objetivo proporcionar un aseguramiento razonable para el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. El Control Interno está orientado al logro de los objetivos en una o más categorías separadas, pero con áreas comunes – operaciones, información y cumplimiento (Zuluaga, 2021).

El significado de control interno ha sufrido modificaciones a medida que han evolucionado las estructuras organizacionales. Si se toma como base el modo en que ha progresado la auditoría, es posible evidenciar tres generaciones de control interno (Sánchez G. , 2019).

Estas generaciones de control interno son para (Mantilla, 2018):

Primera: se basó en acciones empíricas a partir de procedimientos de ensayo y error. Si bien esta generación es obsoleta, aún tiene una insistente aplicación generalizada, lo cual se debe a la carente profesionalización de quienes tienen a su cargo el sistema de control interno. Esta época estuvo fuertemente relacionada con los controles contables y administrativos.

Segunda: se encuentra marcada por el sesgo legal. Se logran imponer estructuras y prácticas de control interno, especialmente en el sector público, pero, desafortunadamente, esta situación ofreció una visión distorsionada del proceso, al operar muy cerca de la línea de cumplimiento y lejos de los niveles de calidad. Se centró la atención en la evaluación del control interno como medio para definir el alcance de las pruebas de auditoría.

Tercera: actualmente centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito que garantiza la eficiencia del control interno.

Ahora bien, a partir de la década de los 90, los nuevos modelos desarrollados en el campo del control definen una nueva corriente de pensamiento con una amplia concepción de la organización a nivel mundial, lo cual provoca una mayor participación de la dirección, los gerentes y el personal en general. Los más conocidos son: COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Estados Unidos), COCO (Criteria of Control, Canadá), Cadbury (Reino Unido), Vienot (Francia), Peters (Holanda), King (Sudáfrica), MICIL (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano) COBIT (Control Objectives for Information and related Technology, Australia), SAC (Systems Auditability and Control). Los modelos COSO y COCO son los más adoptados en las empresas del continente americano (Quinaluisa et al., 2018).

El Informe COSO fue el producto de un trabajo encomendado por el Instituto

Americano de Contadores Públicos, La Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos, el instituto de Administración y Contabilidad y el Instituto de Ejecutivos Financieros. Estos instrumentos en los cuales se basó el desarrollo de este manual tan importante para el ejercicio de la Auditoría Interna y Control Interno; destacan en su filosofía, componentes y procedimientos tales como la valoración del factor de riesgo como uno de los elemento de gran importancia (Dúran, 2018).

Específicamente para el sector público, los gobiernos autónomos descentralizados cantonales en Ecuador, parten de los fundamentos conceptuales del modelo de control interno COSO, pudiendo afirmar que las actividades y procedimientos dirigidos hacia el control interno, se definen en marcos legales de aplicación obligatoria, presentados a través de normas internas, reglamentos, manuales, disposiciones, entre otros, cuya inobservancia acarrea una responsabilidad administrativa por parte del órgano de control público, la Contraloría General del Estado (CGE) (López y Cañizares, 2018)

De igual manera, en estos gobiernos descentralizados cantonales, las unidades de auditoría interna, en el cumplimiento de sus funciones y en la sujeción al marco conceptual COSO, son consideradas como herramientas de gestión. En tal sentido, la vigilancia del cumplimiento del componente “ambiente de control” fortalece la estructura orgánica y funcional, la creación de bases legales para los procesos y la organización de las actividades a través de la planificación. Por otro lado, en la “evaluación de riesgos”, la unidad de auditoría interna promueve estrategias y planes de acción para identificar, mitigar y administrar los riesgos que afecten el cumplimiento de la misión institucional. También, las actividades de control incluyen acciones de revisión, autorización y supervisión de las operaciones desarrolladas, mientras que, en el componente “información y comunicación”, se evidencia el rol de la unidad de auditoría interna, a través de los informes y documentos que resultan de los exámenes de auditoría realizados permanentemente. Asimismo, la supervisión

a las operaciones es constante e incluye acciones de control a los indicadores de gestión institucional y exámenes de auditoría interna, así como la asesoría en temas administrativos, operativos y financieros, de acuerdo con las bases legales (López y Cañizares, 2018).

COSO I

La estructura conceptual COSO se ha impuesto como estándar internacional de referencia válida en el mundo empresarial privado y público, porque se centra en el control interno. Por lo tanto, fue COSO quien dio el origen a la denominada tercera generación del control interno y que se consolidó como el punto de partida para importantes desarrollos en las áreas de control interno de los nuevos instrumentos financieros, gubernamental y sistemas de información y que se viene a completar con la Gestión de Riesgos.

Según EALDE Business School (2020) en el marco COSO de gestión de riesgos, el control interno se define como un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

Eficiencia y eficacia de las operaciones. (O)

Confianza de la información financiera. (F)

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicable (C).

Estas tres categorías se interrelacionan entre sí. El objetivo de COSO es mejorar la calidad de la información financiera concentrándose en el manejo corporativo las normas éticas y el control interno; unificar criterios ante la existencia de una importante variedad de interpretaciones y conceptos sobre control interno.

Los componentes de control interno COSO I son cinco según lo definido por (Gismano et al., 2019):

Entorno de control o ambiente de control: conjunto de normas, proceso y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. La dirección marca la importancia del control final, incluidos los estándares de conducta esperados. La administración refuerza las expectativas en los diferentes niveles de la organización. El entorno de control comprende la integridad y valores éticos de la organización; los parámetros que permiten a los directores llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno; la estructura organizativa y asignación de autoridad y responsabilidad

Evaluación de los riesgos: cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que ocurra un evento y afecte adversamente el logro de los objetivos. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos para el logro de los objetivos. La evaluación de riesgos también requiere que la administración considere el impacto de posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio que pueda hacer que el control interno sea ineficaz.

Actividades de control: las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que las directivas de la administración mitiguen los riesgos para el logro de los objetivos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles de la entidad, en diversas etapas dentro de los procesos comerciales, y en el entorno tecnológico

Información y comunicación: la información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las actividades de control interno para apoyar el logro de sus objetivos. La gerencia obtiene o genera y usa información relevante y de calidad de fuentes internas y externas para apoyar funcionamiento de otros componentes del control interno. La comunicación es continua, es un proceso iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación es

el medio por el cual la información se disemina a través de la organización, fluyendo hacia arriba, hacia abajo y a través de la entidad.

Supervisión o Actividades de Monitoreo: se usan evaluaciones continuas, evaluaciones separadas o alguna combinación de las dos para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles, está presente y funcionando. Los hallazgos se evalúan según los criterios establecidos por los organismos de control o la administración y las deficiencias se comunican a la gerencia.

En el 2004, se publica el Modelo COSO ERM (*Enterprise Risk Management – Integrated Framework*) o COSO II, permitiendo a las compañías mejorar su gestión de control interno mediante un proceso más completo de gestión del riesgo. En ella también debe implicarse todo el personal de las entidades bancarias, incluidos los directores y administradores. Para el 2013, publicaron del modelo COSO III, actualizado en el modelo COSO ERM 2017, que mejora el Marco Integrado para permitir una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones (Global Suite, 2020).

COSO II

El COSO II *Enterprise Risk Management*, es una ampliación del informe COSO I. Es un sistema que permite implementar el control interno en cualquier tipo de empresa u organización, ya sea para el sector público o privado, donde se evalúa que la ausencia de orden en los procesos de una entidad representa una diversidad de riesgos, por lo tanto, es necesario valorar y darles una respuesta inmediata para evitar los posibles fraudes o errores que pudieren surgir y por ende conllevar a que no se cumplan los objetivos y metas trazadas de la entidad (Moncada y Sosa, 2019).

COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes (Asociación Española para la Calidad, AEC, 2019):

Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la

visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.

Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.

Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.

Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.

Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.

Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.

Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.

Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.

El Sistema de Control COSO ERM se orienta al logro de los objetivos de la entidad, expuestos en cuatro categorías (Moncada y Sosa, 2019):

Objetivos estratégicos: Se trata de los objetivos que ha establecido la persona que ocupa el nivel más alto, y relacionados con el establecimiento de la misión y visión de la compañía.

Objetivos operativos: Se trata de aquello relacionado con la eficiencia y eficacia de las operaciones, incluyendo los objetivos relacionados al desempeño y rentabilidad.

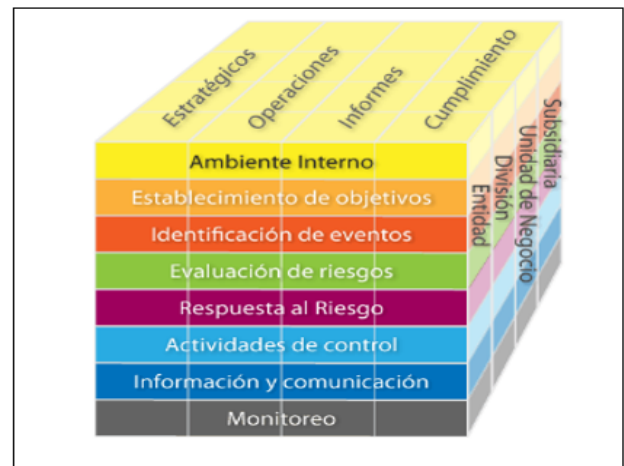
Objetivos de información suministrada a terceros: Se trata de los objetivos que pueden afectar con la efectividad de los reportes financieros o cualquier otra información interna o externa suministrada.

Objetivos de cumplimiento regulatorio: Se trata de los objetivos que se refieren

al cumplimiento de leyes y regulaciones que se aplican por parte de la compañía.

Figura 1

Cubo de la estructura del COSO II. Interrelación entre los componentes del control interno y los objetivos



Nota: Tomado de (Sánchez & Chirinos, 2016)

COSO III

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son los mencionados por la AEC (2019):

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

Esta actualización del modelo del marco COSO de riesgos, se centra en mejorar aspectos como la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos, una mayor concreción en lo que se consideraba comunicación e información, un mayor énfasis en la eliminación de riesgos, y la incorporación clara del concepto “consecución de los objetivos”. El marco actual vigente para el control interno de los riesgos es el llamado COSO ERM 2017, también conocido como “COSO Enterprise Risk Management – Integrating with

Strategy and Performance”, que mantiene el enfoque financiero de sus predecesores, pero, su flexibilidad y estructura permite que sea utilizado indistintamente por cualquier tipo de actividad (EALDE, Business School, 2020)

El Marco COSO III establece además diecisiete principios que representan los

conceptos fundamentales asociados con cada componente (Tabla 1). La calificación de un sistema de control interno específico como efectivo, dependerá de la subjetividad del juicio resultante que surja de evaluar si: a) los cinco componentes de control interno están presentes y funcionando, y b) los cinco componentes de control interno están operando en conjunto, para proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos están siendo cumplidos en el nivel de la organización respectivo que se está evaluando (Gismano, Ferrerira , Aispuro , Scoponi , & Iriart , Control y Transparencia en el Sector Público Argentino, 2019).

Tabla 1

Componentes y Principios COSO 2013.

Ambiente de control	Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
	Ejerce responsabilidad de supervisión
	Establece estructura, autoridad y responsabilidad
	Demuestra compromiso para la competencia
	Fortalece la medición de resultados
Evaluación del Riesgo	Especifica objetivos adecuados
	Identifica y analiza los riesgos
	Evalúa el riesgo de fraude
	Identifica y analiza cambios significativos
Actividades de Control	Selecciona y desarrolla actividades de control
	Selecciona y desarrolla controles generales de tecnología
	Implementa a través de políticas y procedimientos
Información y Comunicación	Utiliza información relevante
	Comunica internamente
	Comunica externamente

Actividades de Monitoreo	Lleva a cabo evaluaciones permanentes y/o separadas Evalúa y comunica las deficiencias
--------------------------	---

Nota: Tomado de (Estupiñán, 2015)

La metodología de Control Interno COSO III está enfocada en analizar los diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales aplicables a cualquier empresa, recalca la existencia de un sistema de control interno eficaz, amplía la categoría de objetivos de información financiera y no financiera, toma en cuenta la globalización de mercados y las operaciones, mejora los conceptos de gobierno, toma en cuenta los diferentes modelos de negocio y sus estructuras, incluye las exigencias de la leyes, reglas, regulaciones y normas, incluye las expectativas existentes relacionadas con capacidades y responsabilidades por rendición de cuentas, refleja el incremento experimentado en la tecnología y aumenta la consideración de las expectativas antifraude (Yépez, 2018).

Beneficios de Aplicar COSO en las pymes

Una pyme se crea con un mínimo de recursos y el mayor o menor conocimiento respecto a una actividad o un mercado, que en algunas ocasiones resultan “suficientes” para el emprendimiento, pero no para que la empresa se mantenga y se convierta en una empresa innovadora y competitiva. La dificultad para conseguir fuentes de financiamiento se deriva regularmente de la poca claridad que tienen sobre los objetivos y las metas que se desean alcanzar, y de la ausencia de planes estratégicos que generen un escenario ordenado y acorde con el plan de negocio (Díaz et al., 2021).

Se considera que en el Ecuador una gran cantidad de empresas tienen un deficiente control interno en cuanto a inventarios esto se da más para el sector de las medianas y pequeñas empresas que aún no cuentan con un método o proceso para llevar el control de sus recursos que pueden provocar problemas al inadecuado manejo de sus inventarios, de este componente la rentabilidad de las empresas disminuiría ya que la información no se está generando de una manera óptima. En la

actualidad las Pymes en la ciudad de Guayaquil no tienen implementado adecuadamente control interno y un manual de procedimientos sobre sus actividades tanto operativo, administrativo y financiero para tener un control adecuado de sus procesos (García y Sánchez, 2022)

Dentro de los beneficios de la aplicación del control interno en las Pymes, se tiene la mejora continua de los procesos y procedimientos al igual que el buen uso de los recursos de la empresa. También, concientizar a los propietarios de la importancia de diseñar, implementar y evaluar un sistema de control interno, teniendo en cuenta que como lo menciona (Carvajal y Escobar, 2015) la aplicación de este sistema “es un conjunto de políticas, principios, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que son establecidos por la junta directiva o la alta dirección de una empresa con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable y poder conseguir objetivos como: eficiencia, eficacia y transparencia en sus operaciones, contar con información confiable y oportuna, reducir riesgos, promover el desarrollo organizacional, cumplir con el marco normativo, y en cuanto al área gerencial el control interno es considerado la mejor herramienta de la gestión y el buen camino para la toma de decisiones.

Generalmente en las micro, pequeñas y medianas empresas, no se encuentra definido un sistema de administración, razón por lo que los objetivos, metas y planes no se encuentran plasmados en un documento, generando un crecimiento muchas veces descontrolado, con inversiones sin un adecuado análisis, creación de departamentos sin una estructura organizacional, ocasionando pérdidas y fraudes frecuentes, afectando el patrimonio y llevando a un incumplimiento de las leyes y reglamentos que pueden derivarse en un pasivo contingente y que puede ser motivo de iliquidez en la empresa y sostenibilidad de la misma, situación que podría ser prevenida disminuyendo el riesgo y fraude a través de la implementación de un adecuado sistema de control interno (Díaz et al., 2021)

Para cualquier empresa de bienes y servicios su fin último está en ser la empresa líder

en el ramo, no solo en cuanto a los y dividendos que pueda producir para sí misma, sino también en la satisfacción a la demanda con cantidad, al cliente con calidad y al propio trabajador con estabilidad y compensación financiera. Esto solo puede ser alcanzado por aquellas organizaciones que mantienen una gerencia estratégica consciente de su posición en el mercado, de su condición como parte de un sistema abierto altamente competitivo, así como de sus riesgos y oportunidades para crecer de manera sostenible y sostenida., por ello la importancia de mantener controles internos y externos que coadyuven al logro de los objetivos (Mancero et al., 2020).

Sin duda el control interno se fundamenta en la eficiencia, eficacia, economía, la transparencia, de los procesos y los procedimientos que tiene la empresa para desarrollar sus actividades cotidianas que están siempre enfocadas a la mejora continua y al crecimiento tanto económico como de reconocimiento de las organizaciones (Gutiérrez y Castiblanco, 2019).

Conclusiones

El control interno es el proceso para salvaguardar los recursos de la entidad y cumplir con los objetivos de eficacia y eficiencia. Uno de las herramientas de aplicación es el modelo COSO que permite rendir cuentas de su gestión a los administradores, en la medida en que demuestran el aprovechamiento máximo de los recursos disponibles y previenen su desperdicio y uso inadecuado o ilícito.

El implementar un control interno equivale a la herramienta que obtendrá las metas deseadas, la optimización de los recursos y la optimización de la productividad de una organización. Previene los fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

El manejo adecuado del informe de Control Interno COSO, facilita la evaluación del diseño e implementación de los controles establecidos en las organizaciones para mitigar riesgos. Sin embargo, hay que tener claro que no asegura con certeza el cumplimiento de los objetivos de la organización, sino que

contribuye a ello y por otro lado, la aplicación contribuye a generar transparencia empresarial, este último es un valor fundamental para que las organizaciones comuniquen las operaciones que hacen, además, permite responder a las inquietudes de los inversionistas y clientes actuales o futuros, u otros entes externos.

Referencias bibliográficas.

- Asociación Española para la Calidad, AEC. (2019). *COSO -Gestión de Riesgo*. Obtenido de Revista Asociación Española para la Calidad: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Carvajal, A., & Escobar, M. (2015). *Aplicación de la herramienta integrada de control interno y administración de riesgos, enmarcada en buen gobierno corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s3FZCgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP3&dq=Aplicaci%C3%B3n+de+la+herramienta+integrada+de+control+interno+y+administraci%C3%B3n+de+riesgos,+enmarcada+en+buen+gobierno+corporativo+para+peque%C3%B1as+y+medianas+empresas+en+Colo>
- Díaz, P., Moreno , L., Olvera, A., & Osorio, K. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario Digital*, 5(2), 89-105. Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/1641>
- Dúran, A. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapienza Organizacional-Universidad de Los Andes*, 5(9), 81-104. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5530/553056570005/html/>
- EALDE, Business School. (23 de Julio de 2020). *Qué es el marco COSO de Gestión de Riesgos y cómo surge*. Obtenido de Gestion de Riesgo EALDE Business School: <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (3 era ed.). Bogota: ECOE Ediciones.
- García, M., & Sánchez, M. (2022). El control interno en pymes de la ciudad de Guayaquil periodo 2019 – 2021. *Polo del Conocimiento*, 7(11), 950-964. Obtenido de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4899>
- Gismano, Y., Ferrerira , C., Aispuro , G., Scoponi , L., & Iriart , F. (2019). Control y Transparencia en el Sector Público Argentino. *REVISTA CEA*, III(2), 11- 56. Obtenido de REVISTA CEA.
- Gismano, Y., Ferrerira, C., Aispuro, G., Scoponi, L., & Iriart, F. (2019). Control y Transparencia en el Sector Público Argentino. *REVISTA CEA*, III(2), 11- 56. Obtenido de REVISTA CEA: <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/1824>
- Global Suite. (2020). *¿Qué es el modelo COSO? Cómo gestionar riesgos*. Obtenido de <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>
- Gutiérrez, Á., & Castiblanco, L. (2019). La importancia del control interno en las pymes, caso Ferrin Petrol SAS. *Ciencia Unisalle - Facultad de Economía*.
- López, A., & Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio:. *Cofin*, 12(2), 51-72. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin04218.pdf>
- Mancero, M., Arroba , I., & Pazmiño, J. (2020). Modelo de control interno para Pymes en base. *UNIVERSIDAD, CIENCIA y TECNOLOGÍA*, 24(104), 04-11. Obtenido de <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/375/774>

- Mantilla, S. (2018). *Auditoria del control interno*. (4ta Edic ed.). Bogota: Ecoe ediciones.
- Moncada, R., & Sosa, T. (2019). *Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019*. Obtenido de Universidad Privada Antenor Orrego-Facultad de Ciencias Económicas-Perú: http://200.62.226.186/bitstream/20.500.12759/5002/1/RE_CONT_RENZO.MONCADA_TANIA.SOSA_CONTROL_INTERNO_DATOS.PDF
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin*, 12(1), 268-283. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Sánchez, G. (2019). *Control interno y su incidencia en el manejo contable tributario de la cooperativa de transporte Macuchi*. Obtenido de Universidad Técnica Estatal de Quevedo- Unidad de Posgrado: <https://1library.co/document/q5mggo8j-universidad-t%C3%A9cnica-estatal-de-quevedo.html>
- Sánchez, R., & Chirinos, J. (2016). *Gestión Integral de Riesgos- La transformación del cubo*. Obtenido de pwc - Espiñeira, Pacheco y Asociados: https://www.pwc.com/ve/es/publicaciones/assets/bolet%C3%ADn-ras_no1_erm-transformando-el-cubo.pdf
- Yépez, K. (2018). *CONTROL INTERNO BASADO EN EL COSO III, A LOS PROCESOS DE GESTIÓN DEL ÁREA FINANCIERA DEL CONCESIONARIO IMBAUTO DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA*. Obtenido de Universidad Técnica del Norte: http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8012/1/P_G%20625%20TESIS.pdf
- Zuluaga, F. (08 de Noviembre de 2021). *¿Qué es el Sistema de Control Interno de acuerdo con el marco COSO?* Obtenido de OCH Group : <https://www.ochgroup.co/que-es-el-sistema-de-control-interno-de-acuerdo-con-el-marco-coso/>