



**GESTIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES COMO MECANISMO DE CONTROL  
EFICIENTE**

Hillary Javiera Recalde Batallas

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Econ. Karla Suárez Mena. MCFA

Octubre 2020.





## Resumen

Una eficiente gestión de riesgos empresariales por medio del control interno proporciona una seguridad relativa de que los procesos de gestión o de administración de los recursos de la entidad están siendo gestionados efectivamente y que los riesgos que han sido identificados por medio de un control interno previo son analizados y manejados con el fin de evitar posibles inconvenientes para la entidad. Es así como se relacionan estos dos conceptos claves, donde se evidencia como la gestión de riesgos interviene para un eficiente control dentro del sector empresarial con el fin de aportar al desarrollo, innovación y protección de la misma, considerando cada uno de los componentes del COSO II y formulas aplicadas al control interno que se fundamentan por medio de conceptualizaciones claves que son propias, de autores y normativa vigente ISO 31000.

**Palabras clave:** Gestión de Riesgos, Auditoría, Control Interno

**Recalde Batallas Hillary Javiera**

**Econ. Karla Suárez Mena. MCFA**



### **Gestión de riesgos empresariales como mecanismo de control eficiente**

La gestión de riesgos dentro de una entidad se muestra como un proceso sistemático que ayuda a la toma de decisiones con el único fin de aclarar el ambiente de incertidumbre que se pueda proporcionar acerca de algún evento. Este es un proceso que no se debe llevar a la ligera ya que sirve para obtener un mejor desempeño dentro del sector productivo, este se constituye como un componente básico de la gestión empresarial.

A partir de ello surge la siguiente pregunta a aplicar ¿Cómo interviene la Gestión de riesgos para un eficiente control dentro del sector empresarial? Por lo que el objetivo de este trabajo es identificar de qué manera la Gestión de Riesgos y el Control Interno aportan al desarrollo, innovación y protección empresarial.

Para llevar a cabo el objetivo propuesto del estudio se ha estructurado varios apartados. Primero se establecen especificaciones, teorías y conceptos acerca del tema de estudio. Luego se identifica la relación entre la gestión de riesgos y el control interno con el fin del logro los objetivos empresariales. Segundo se definen los componentes del control interno COSO II. Y el tercer apartado plasma las conclusiones que buscan responder a la pregunta planteada que lleva a cabo los objetivos de este.



### **Gestión Empresarial**

Según el Autor Fernández García “Sólo las empresas competitivas y que generan beneficios son capaces de contribuir al desarrollo sostenible creando riqueza y empleo sin poner en peligro las necesidades sociales y medioambientales de la sociedad” (Fernández García, 2018, p. 15). De acuerdo con lo que establece el autor en sus escritos las empresas que sean claro ejemplo de competitividad empresarial y que a su vez generen beneficios económicos podrán lograr sus objetivos sin necesidad de poner en riesgo las necesidades sociales y medioambientales de la sociedad.

La Responsabilidad Social Empresarial o Responsabilidad Social Corporativa (RSC o RSE) juega un papel importante dentro de este alcance ya que representa un modelo de gestión empresarial que la empresa acoge de manera voluntaria permitiéndole suministrar bienes y servicios de forma responsable, justa y sostenible. Con el único fin de mejorar la competitividad y la eficacia empresarial a través de una visión estratégica, objetivos comerciales definidos y una óptima gestión de sus aspectos sociales que podrían favorecer al crecimiento empresarial.

La estructura de un ideal de organización empresarial es donde se detallan tanto sus políticas, funciones, necesidades y demandas concretas asociados a su entorno más próximo, representando el fiel reflejo de un grupo de interés para la entidad, donde se detallan de igual forma una gestión adecuada de los activos intangibles empresariales, así como la reputación, el capital intelectual y transparencia organizacional, entre otros. Claramente fruto de la responsabilidad social empresarial que tiene un especial origen ético donde destaca una ventaja competitiva a su vez que un ideal práctico a aplicar.



### **Modelo de gestión empresarial**

“El capitalismo, aunque es un vehículo inigualable para satisfacer las necesidades humanas, mejorar la eficiencia, crear trabajo y generar riqueza, está bajo sospecha. Buena parte de la explicación está en cómo ha ido evolucionando el denominado «estado del bienestar»” (Fernández García, 2018, p. 17). Su esquema planteado de la siguiente forma:

Las empresas surgen en relación al hecho de que los empresarios solo pueden contribuir a un interés general a través de un personal que ya fue planteado con anterioridad, conforme a ciertas conceptualizaciones establecidas por autores como Milton Friedman y demás pensadores, próximos a liberales clásicos como Adam Smith y Friedrich Von Hayek, los cuales consideran a su vez que la razón de ser de estas entidades son su accionistas por lo cual siempre están prestos hacer frente a cualquier situación que se presente en el transcurrir del periodo fiscal.

### **Organización empresarial**

La situación actual del mercado ha proporcionado una perspectiva clara de las dificultades que presentan los individuos para llevar adelante una empresa, es por ello que dichas empresas deben orientar todos sus esfuerzos en definir una identidad corporativa coherente, fuerte y distintiva.

Según Capriotti Peri la organización se define como un conjunto amplio de características con el fin de que esta se pueda autoidentificar introspectivamente y autodiferenciar de otras organizaciones con respecto a su entorno, los cuales pueden ser centrales, perdurables o distintivas. Para llevar a cabo una idea específica y poder lograr los objetivos de la entidad o empresa es necesario que esta cuente con una estructura empresarial óptima y que esté capacitada para cumplir cada una de las funciones asignadas por los altos mandos.





Es por ello por lo que la estructura empresarial está orientada directamente en la agrupación de actividades y tareas afines con el objetivo de separar responsabilidades para cada una de las áreas, departamentos o secciones que componen una organización o empresa. Esta diferenciación entre horizontal, vertical o espacial cumple funciones diferentes tales como:

- Diferenciación horizontal o departamental: Ocurre cuando las empresas buscan establecer funciones mucho más específicas para el logro de los objetivos.
- Diferenciación vertical o jerárquica: Busca entender la estructura jerárquica de la empresa, sus niveles, conformación y posiciones en relación con el puesto más alto y los trabajadores departamentales.
- Dispersión espacial: Se profundiza a medida que la empresa va creciendo en distintas ciudades, regiones o países donde está encabezado por una dirección central y a su vez con varias administraciones que rinden cuentas acerca del lugar donde se desarrollan las actividades.

Cabe destacar que tanto la diferenciación horizontal como vertical cuentan con un sin número de problemas de comunicación, control y coordinación. Es decir que se cuenta con mayor nivel de dificultad a medida que existe más dispersión.

### **Riesgos Empresariales**

En el mundo globalizado, la competitividad y la superación de los diversos factores de riesgo los cuales están inherentes a la internacionalización productiva y de los procesos resultan un tema trascendental en el punto de inflexión para impulsar el marco de la auditoría y el control interno en las organizaciones.



Según explicó el autor Kevin W. Kinich, quien fue participe de la realización de la norma ISO 31000, la cual se refiere al estándar

Todas las organizaciones, no importa si son grandes o pequeñas, se enfrentan a factores internos y externos que le quitan certeza a la posibilidad de alcanzar sus objetivos. Este efecto de falta de certeza es el “riesgo” y es inherente a todas las actividades. (Kinich, 2018)

### ***Gestión de riesgos***

Es por ello por lo que el nuevo enfoque en la gestión de riesgos reconoce que los riesgos son la fuerza conductora de la actividad de una organización, que a su vez la organización en su totalidad debe tener conocimiento de que la responsabilidad siempre es considerada compartida entre los agentes que la componen y los ejecutivos de una empresa, que reaccionarán en respuesta ante dicho riesgo y con el fin de poder estar presentes en distintas actividades productivas de la entidad sin ningún problema.

Cabe destacar que son las organizaciones de todos los tipos y tamaños los se enfrentan a una variedad de riesgos que pueden afectar al logro de los objetivos propuestos con anterioridad y a la generación de ganancias a nivel productivo. Al mando de dichos procesos están los administradores que hacen planes y toman decisiones adecuadas sobre cómo utilizar sus recursos y sus activos para alcanzar objetivos y metas en un entorno de incertidumbre. Dichos objetivos pueden estar plasmados con enfoques tanto sociales, tecnológicos, ambientales, de seguridad, comerciales, financieros y de medidas económicas, así como de impactos sociales, culturales, políticos y de reputación.



### Detección de riesgos

También se debe reconocer que la respuesta al riesgo o la detección del mismo depende del sector en el que se desempeñan las actividades de la organización y que, como tal, no existen procedimientos únicos para controlar dicho riesgo, sino más bien es una constante evaluación y reestructuración de las habilidades que tenga la entidad. Es así que el riesgo ejerce su influencia en forma de amenazas, debilidades y oportunidades, por medio de la exposición de pérdidas que somete a los recursos y a los activos, y por su materialización en procesos y controles operativos.

Todos los procesos que se llevan dentro de una empresa obtienen riesgos que son inherentes a ellos mismos, por lo que es necesario implementar controles rigurosos que puedan influir en minimizar el impacto sobre las personas.

La Unidad Técnica de Seguridad y Salud del Ministerio de Relaciones Laborales a identificado y categorizado los diferentes sectores productivos del país por sus niveles de riesgo.

**Tabla 1**

*Categorización del Riesgo por Sectores y Actividades Productivas*

Código	Sector	Actividad	Puntuación	Riesgo
B	Pesca	Pesca de altura Actividades de servicios relacionados con la pesca	9	ALTO
C	Exportación de Minas y Canteras	Extracción de carbón, lignito, turba Minerales de uranio y torio Minerales metalíferos Explotación de minas y canteras	9	ALTO
F	Construcción	Movimiento de tierras, excavación, cimentación, estructuras, instalaciones	9	ALTO



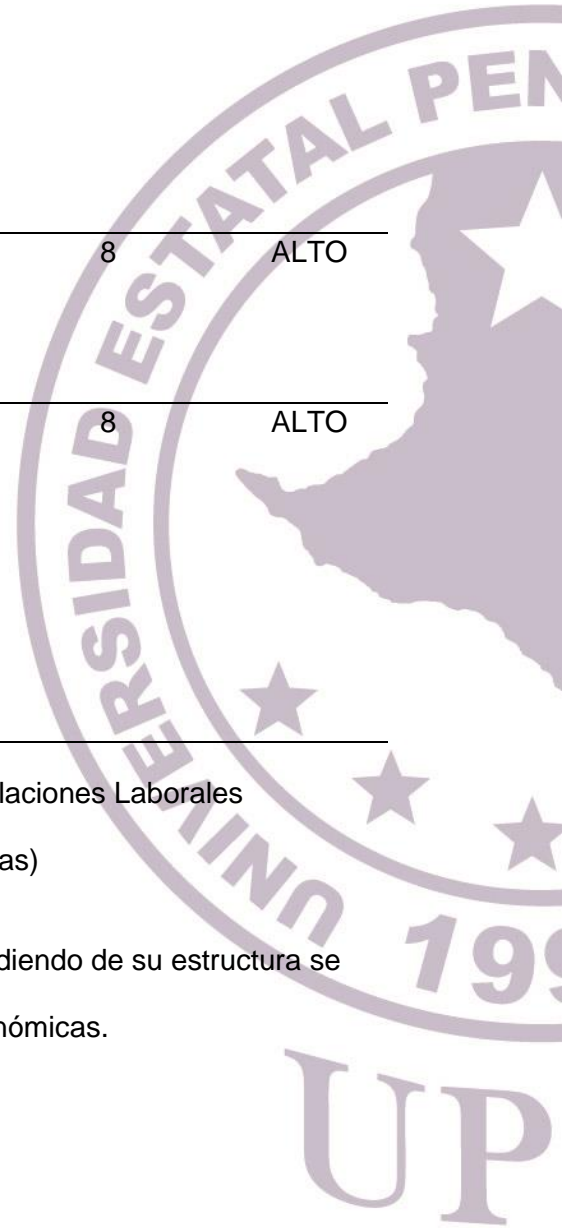


		eléctricas, sanitarias e hidráulicas, mampostería, revestimiento y enlucidos, empotramiento de mobiliario, pintura y acabados		
O	Servicios Comunitarios Sociales y Personales	Eliminación de desperdicios y aguas residuales, saneamiento, recolección de basura y actividades similares	9	ALTO
A	Agricultura, Ganadería, Caza y Silvicultura	Cultivos agrícolas Cría de animales, combinación de los dos, servicios agrícolas y pecuarios, excepto veterinarios. Caza y captura de animales vivos, repoblación de animales de caza y servicios conexos. Silvicultura, extracción de madera y servicios conexos.	8	ALTO
C	Extracción de Petróleo, Crudo y Gas Natural	Extracción de petróleo crudo y gas natural, actividades y servicios relacionados con la extracción de petróleo y gas, excepto prospección.	8	ALTO
D	Industrias Manufacturas	Curtido y adobo de cueros Fabricación de sustancias y productos químicos Fabricación de productos de caucho y plástico Fundición de metales comunes Fabricación de productos de metal, excepto maquinaria y equipo Fabricación de muebles;	8	ALTO

*Nota.* Unidad Técnica de Seguridad y Salud del Ministerio de Relaciones Laborales

(Categorización del Riesgo por Sectores y Actividades Productivas)

Todos estos sectores deben estar regularizados y dependiendo de su estructura se ha determinado su nivel de riesgo frente a otras actividades económicas.





### **Auditoría Interna y Gestión de Riesgos en ISO 31000**

Dentro de una empresa la ISO 31000 representa la relación directa que tiene la auditoría interna y la gestión de riesgos como conceptos importantes para evaluar y contribuir a una eficiente gestión de riesgos empresariales, aportando a la mejora de todos los procesos de control que se lleven dentro la misma, utilizando un enfoque más disciplinado y sistemático.

Un sistema de gestión basado en la norma ISO 31000 refleja la importancia de la relación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en un sistema de gestión, por ello es necesario conocer el nexo entre estos dos conceptos direccionados al logro de los objetivos empresariales.

La auditoría interna frente a la alta dirección es una actividad que incorpora la independencia a todos los gestores del sistema de la gestión de riesgos, esto proporciona una seguridad significativa de que los riesgos comerciales que sean considerados de alto impacto se las traten de forma adecuada. Esto proporciona que el sistema encargado del control interno de la organización aplique de manera eficiente y efectiva.

La gestión de riesgos dentro de una empresa promueve que este logre sus objetivos fomentando que la alta dirección obtenga información que sea confiable acerca del desempeño de todo tipo de actividades que se generen dentro de esta y que estén principalmente relacionadas con el tratamiento y la gestión de riesgos.

De acuerdo con la relación que tiene al auditoría interna y gestión de riesgos, la auditoría interna verifica que se los procesos de gestión de riesgos dentro de la empresa se lleven de manera adecuada y sean suficientes, que estén en consonancia con los objetivos y estrategias que estén acordes con los manuales y políticas empresariales al igual que todos sus riesgos significativos hayan sido identificados con razonabilidad.





## Control Interno

Por otro lado, los autores sostienen que el control interno “es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos” (Quinaluisa, et al., (2018), el cual se encuentra en función de las categorías de:

- Eficiencia y eficacia relacionadas a las operaciones
- Fiabilidad en la información financiera
- El cumplimiento de normativa y leyes que son aplicables

Las empresas son el fiel reflejo de un correcto tejido económico, el cual está regido por un eficiente proceso de control interno, el cual es clave para obtener un gran crecimiento en el mercado y a su vez contribuir a la economía del país, por lo tanto, se considera al control interno como una herramienta capaz de generar una necesidad de accionar de manera proactiva, con el fin de disminuir o suprimir significativamente los riesgos a la cual se haya visto expuesta la entidad u organización, sean estas públicas o privadas, con o sin fines de lucro.

Un correcto sistema de control interno aplicado es aquel que busca no dañar la relación empresa y cliente, mantiene la relación entre los dirigentes y subordinados, su función se puede aplicar en distintos sectores, áreas o departamentos que componen una empresa y de su certeza dependerá que administración recaude información valiosa para identificar posibles riesgos y así determinar alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad.





Cada entidad se ve enfrentado a diario a un sin número de riesgos que perjudican las diferentes composiciones de la organización; la administración no solamente necesita operar todos sus riesgos de manera individual; sino que a su vez debe entender sus impactos que se encuentran interrelacionados.

Por ello, “la metodología COSO ERM fue diseñada para identificar eventos potenciales que afectasen a una entidad, evaluar y responder a los riesgos detectados, para que estén dentro de los límites de nivel aceptables como parte de una buena administración” (Sánchez, 2015, p. 1). La aplicación eficiente de esta metodología ha permitido reconocer distintos riesgos existentes en las empresas y así evaluar la eficiencia y eficacia aplicados a los controles que han sido establecidos con el único fin de que las entidades logren sus objetivos.

Como respuesta a los cambios continuos que presentan las empresas relacionados a factores internos como externos, se han desarrollado varios métodos capaces de tener una idea clara del crecimiento organizacional generando menos riesgos por medio del control interno. De acuerdo a este enfoque se impulsaron al desarrollo de nuevos modelos de control a nivel internacional como: Cobit, Candbury, COCO, COSO I y COSO II, siendo el COSO II capaz de hacer énfasis en la gestión de riesgos por medio del control interno.

Según el autor el Coso II – ERM “realiza el control interno utilizando la administración de riesgos corporativos, está se ocupa de los riesgos y oportunidades que afectan a la creación de valor o su preservación” (Acevedo Borja, 2008, p. 86).

El COSO II tiene el propósito de proveer una seguridad genuina a las organizaciones con el único fin de cumplir con sus objetivos, proyectos y propósitos sin el impacto de los riesgos que estos involucran.

Está conformado por ocho componentes y sus elementos claves:



Tabla 2  
UPSE

*Componentes y Elementos Claves*

---

<p style="text-align: center;"><b>Ambiente Interno</b></p> <p>Filosofía de Gestión de Riesgos - Apetito de Riesgo - Junta Directiva - Integridad y Valores Éticos - Compromiso con la Competencia - Estructura Organizacional - Asignación de Autoridad y Responsabilidad - Estándares de Recursos Humanos</p>
<p style="text-align: center;"><b>Establecimiento de Objetivos</b></p> <p>Objetivos Estratégicos - Objetivos Relacionados - Objetivos Seleccionados - Apetito de Riesgo - Tolerancia al Riesgo</p>
<p style="text-align: center;"><b>Identificación de Eventos o Acontecimientos</b></p> <p>Eventos - Factores que Influyen - Técnicas de Identificación de Eventos - Interdependencias de Eventos - Categorías de Eventos - Distinguir Riesgos y Oportunidades</p>
<p style="text-align: center;"><b>Evaluación de Riesgos</b></p> <p>Riesgo Inherente y Residual - Establecimiento de Probabilidad e Impacto - Fuentes de Datos - Técnicas de Evaluación - Relaciones de Eventos</p>
<p style="text-align: center;"><b>Respuesta a los Riesgos</b></p> <p>Evaluación de Posibles Respuestas - Respuestas Seleccionadas - Vista de Cartera</p>
<p style="text-align: center;"><b>Actividades de control</b></p> <p>Integración con la Respuesta al Riesgo - Tipos de Actividades de Control - Políticas y Procedimientos - Controles sobre Sistemas de Información - Específico de la Entidad</p>
<p style="text-align: center;"><b>Información y Comunicación</b></p> <p>Información – Comunicación</p>

---





---

## Supervisión

Actividades de Monitoreo Continuo - Evaluaciones Separadas - Informar

Deficiencias

---

*Nota.* La Administración del Riesgo Empresarial: Una Responsabilidad de Todos - El Enfoque Coso

### ***Ambiente interno***

Es la base sobre la que se posicionan el resto de los elementos del COSO II, influye en los objetivos y en la estrategia de la empresa. Representa los valores y la filosofía de la entidad, donde contribuye directamente en la visión de los empleados en relación de los riesgos y sus actividades de control.

El ambiente interno hace referencia al entorno interno de una empresa donde se evidencia cómo el personal de la empresa recibe y trata dichos riesgos con respecto; a la filosofía de administración del riesgo, la integridad que conlleva, los valores éticos, los riesgos aceptados y el ambiente en el que se involucran.

### ***Establecimiento de objetivos***

La empresa debe tener una meta clara que refleje y se alinee tanto con la visión y misión de la entidad, este debe ser previsto con anterioridad teniendo en cuenta que cada decisión o acción conlleva un riesgo. Es importante establecer objetivos para prevenir inconvenientes y así tener una identificación clara ante eventos y una respuesta frente a posibles riesgos en la misma.



### **Identificación de eventos o acontecimientos**

Es necesario identificar todo tipo de eventos que pueda tener impacto sobre el cumplimiento de objetivos empresariales pudiendo ser estos negativos, positivos o ambos, con único fin de que los pueda afrontar y proporcionar a su vez posibles soluciones.

### **Evaluación de riesgos**

La evaluación del riesgo se sustenta en el intelecto, conocimiento y los diferentes puntos de vista de las partes interesadas los que deberán llevar a cabo dichos procesos de forma; sistemática, iterativa y colaborativa. Si fuese necesario se debe utilizar herramientas especializadas para obtener una mejor información la cual puede ser complementada por una investigación adicional efectuada por parte del auditor. Esta se caracteriza por la identificación del riesgo, análisis del riesgo y valoración del riesgo.

Dentro de este proceso de evaluación de riesgos se llevarán a cabalidad técnicas cuantitativas y cualitativas, bajo las perspectivas de probabilidad e impacto.

### **Respuesta a los riesgos**

Una vez que se efectúa la evaluación del riesgo la administración debe identificar y evaluar posibles repuestas con respecto al riesgo identificado el cual debe tener relación con las necesidades de la empresa. Este debe ser evaluada en relación a cuatro clases; evitar, reducir, compartir y aceptar. Una vez que se tenga la respuesta a dicho riesgo se aplicará la clase más adecuada y se efectuará otra evaluación del riesgo residual.

### **Actividades de control**

Son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar una adecuada ejecución de acciones contra los riesgos identificados, dichos procesos serán generados en toda la



empresa sin distinción de área, departamento, a todos los niveles y funciones que componen la misma. Las actividades de control efectuadas ayudan asegurar que se tomen medidas idóneas para la entidad que estén alineados con los objetivos de la empresa.

### ***Información y comunicación***

La información y comunicación son necesarias en todo momento dentro de la empresa ya que tiene que estar disponible para cada uno de sus niveles, con el fin de no cometer posibles errores en la identificación, evaluación al riesgo y que no comprometan el logro de los objetivos de la entidad. De igual forma debe existir una óptima comunicación con: clientes, reguladores, proveedores y accionistas.

### ***Supervisión***

La supervisión o monitoreo consiste en el seguimiento oportuno de la metodología con el objetivo de proporcionar garantía de que la entidad funciona apropiadamente y que ofrece datos de total calidad, esto se consigue a partir de una supervisión continua, evaluaciones periódicas o ambas. Cabe destacar que se pretende que este sea efectivo a lo largo del tiempo y que absolutamente todos los componentes del COSO funcionen adecuadamente.

Para evaluar de manera eficiente el control interno es aconsejable enfatizar en aquellas áreas cuyo hecho se considere decisivo en el cumplimiento de sus objetivos institucionales y que a su vez pueda representar un riesgo para la misma, lo que le atribuye el darle mayor énfasis a la jerarquización, para lo cual es necesario que el equipo de trabajo en conjunto realice la preparación de los distintos cuestionarios de evaluación, donde deben formularse interrogantes acordes al grado de desempeño del objetivo institucional, sus funciones, situación operativa, entre otros.



El estudio de toda la información levantada por medio de los cuestionarios debe condescender al auditor presentar un análisis detallado de absolutamente de todos los resultados encontrados y a su vez presentar conclusiones sobre las áreas detallada, según su capacidad, criterio y experiencia.

Las conclusiones que se obtengan de las áreas evaluadas en el control interno permitirán su priorización, lo cual ayuda a distinguirlas como áreas críticas, que impiden el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

### **Resultados de la Evaluación del Control Interno**

Para determinar los resultados de la evaluación del control interno es necesario previamente ponderar de acuerdo a la importancia del control en relación a cada uno de los componentes, áreas, departamentos, rubros o cuentas que estén bajo examen, asignándoles una equivalencia numérica de 1, 2 o 3, en el casillero destinado para la ponderación.

De igual forma se asigna la calificación pertinente al proceso de control interno, en base a la ponderación asignada previamente a cada una de las preguntas del cuestionario, considerando sus respuestas y luego de la aplicación de las pruebas de cumplimiento respectivas.

Para finalizar con la evaluación del control interno dentro de la empresa se procede a totalizar las columnas de calificación y ponderación aplicadas en el cuestionario, donde se obtienen dos valores, los cuales corresponden a la calificación total (CT) y ponderación total (PT).

Estos dos valores deben ser registrados de la siguiente manera para determinar la calificación porcentual:



$$CP = \frac{CT * 100}{PT} \quad (Formula)$$

Para determinar la calificación porcentual (CP) se multiplica la cantidad total (CT) por 100 y a su vez se divide para la ponderación total (PT).

La calificación porcentual (CP) obtenida por medio de la formula aplicada se interpreta como el grado de solidez o confianza que se deposita en el control interno efectuado dentro de la empresa, determinando así el riesgo que puede estar presente en alguno de los componentes analizados. La equivalencia de niveles se ve representada de la siguiente manera:

**Tabla 3**

*Equivalencia de niveles*

Calificación porcentual	Grado de confianza	Nivel de riesgo
15 - 50 %	BAJO	ALTO
51 - 75 %	MEDIO	MEDIO
76 - 95 %	ALTO	BAJO

*Nota.* Manual de Auditoría Gubernamental Capítulo V, página 96.

Luego de haber realizado la evaluación profunda de los controles internos se identifica el nivel de riesgo empresarial, con el fin de expresar dichos resultados obtenidos a la administración de la misma, con el propósito de que este pueda ser afrontado y prevenido en un futuro control.

De la misma forma, si se requiere implementar actualizaciones de una evaluación de control interno dentro de la entidad, estas pueden ser anuales o periódicas y no es necesario





que se preparen nuevos cuestionarios, ya que se pueden utilizar los que sirvieron en la primera evaluación.

### **Conclusión**

En relación con lo antes expuesto se conoce que cada empresa se ve enfrentado a un sin número de situaciones y riesgos al intentar cumplir con sus objetivos, los cuales pueden estar relacionados con diferentes actividades de la organización como iniciativas estratégicas, operacionales, de procesos y proyectos, es así que se relaciona la idea de una eficiente gestión de riesgos por medio de un óptimo control interno dentro de la empresa, con el único fin de identificar, cuantificar, responder y vigilar los efectos de eventos potenciales.

Ya que todas las actividades que realiza una empresa implican riesgos que se deben gestionar, el proceso de la gestión del riesgo ayuda a una eficiente toma decisiones dentro de la entidad teniendo en consideración la incertidumbre y posibilidad de que ocurran futuros eventos o circunstancias que pueden ser previstas o no y sus efectos acerca de los objetivos acordados previamente.

A través de la gestión de riesgos empresariales se contempla un enfoque más amplio acerca del manejo eficiente de los riesgos y las oportunidades dentro de la entidad que afectan la creación y preservación de su valor. La evaluación dichos riesgos permite identificar de qué manera los objetivos pueden resultar afectados y analizar en términos de consecuencia la probabilidad de que vuelvan a ocurrir.

Finalmente se considera oportuna la relación entre el control interno o COSO II y la gestión de riesgos por medio de la norma ISO 31000, donde analiza a cada una de las partes de la entidad por medio de procesos de control interno diseñados con el único objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable, diagnosticar problemas y a su vez generar cambios pertinentes para poder gestionar y evaluar la efectividad de los mismos.



Lista de Referencias

Fernández García, R. (2018). *La responsabilidad social corporativa como modelo de gestión empresarial*. Wolters Kluwer España. <https://elibro.net/es/ereader/upse/107179?page=1>

Fernández García, R. (2018). *La responsabilidad social corporativa como modelo de gestión empresarial*. Wolters Kluwer España. <https://elibro.net/es/ereader/upse/107179?page=1>

Kinich, K. W. (2018). *ISO 31000, Risk Management -Principles and Guidelines*.

[https://www.academia.edu/36627290/NCh-ISO\\_31000\\_Gesti%C3%B3n\\_del\\_riesgo\\_-\\_Principios\\_y\\_orientaciones\\_Risk\\_management\\_-\\_Principles\\_and\\_guidelines](https://www.academia.edu/36627290/NCh-ISO_31000_Gesti%C3%B3n_del_riesgo_-_Principios_y_orientaciones_Risk_management_-_Principles_and_guidelines)

Sánchez Sánchez, R. L. (2015). Coso ERM y la Gestión de Riesgos. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 23(44), 43-50.

ISSN: 1560-9103 (versión impresa) / ISSN: 1609-8196 (versión electrónica)

Acevedo Borja, J. A. (2008). *Propuesta de evaluación de los procedimientos de control interno mediante el método Coso II para la Empresa INTELEQ S.A. ESPE*.

<http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/2516/T-ESPE-019459.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., Pérez

Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Scielo*, 12(1).

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)