

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto tuvo como principal objetivo diseñar un sistema de control interno enfocado en la gestión de riesgos empresariales para el departamento financiero de la institución pública Cuerpo de Ingenieros del Ejército, que permitirá mantener seguridad razonable para el cumplimiento de objetivos de esta organización. Este estudio se desarrolló en cuatro capítulos en los cuales se describen los aspectos más importantes de la institución y principalmente de su departamento financiero debido a la relevancia que éste ocupa al ser quien administra sus recursos económicos. El análisis situacional de la institución se realizó tomando como guía la metodología propuesta por Fred David (2003) en su libro Administración Estratégica lo cual nos permitió determinar fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas, además ratificó la necesidad de mejorar los controles para el Departamento Financiero. Teniendo el panorama claro se evaluó el control interno a las seis áreas que conforman el departamento utilizando el modelo COSO ERM en sus ocho componentes, cuyo resultado arrojó como conclusión la necesidad de adopción de un sistema de control interno enfocado en la gestión de riesgos financieros. Sistema que es planteado a la institución a través de un modelo cuyo contenido propone la conformación de una estructura enfocada a la identificación, evaluación y mitigación de riesgos a través del cumplimiento de políticas, utilización de documentos y aplicación de indicadores.

PALABRAS CLAVES:

RIESGOS FINANCIEROS

GESTIÓN DE RIESGOS

COSO ERM

CONTROL INTERNO

SISTEMA

ABSTRACT

This project had like principal objective to design a intern control system focused on enterprise risk management for the financial department of the public institution Cuerpo de Ingenieros del Ejército, which will maintain reasonable security for the fulfillment of objectives of this organization. This study was conducted in four chapters, which describe the most important aspects of the institution mainly from its finance department because of the relevance that it occupies to be who manages its financial resources. The situational analysis of the institution was made on guide the methodology proposed by Fred David (2003) in his book Strategic Management which allowed us to identify strengths, weaknesses, opportunities, threats, also endorsed the need to improve controls for the Finance Department. The internal control was evaluated at six areas that conform the financial department using COSO ERM model in their eight components, this analysis gave the conclusion the necessity to adopt an internal control model based in enterprise risk management. System that is raised to the institution through a model that proposes the conformation of an structure to identification, evaluation and mitigation through policy compliance, document use and application of indicators.

KEYWORDS:

FINANCIAL RISKS

RISK MANAGEMENT

COSO ERM

INTERNAL CONTROL

SYSTEM