

RESUMEN

El presente trabajo de grado tuvo como principal objetivo diseñar un modelo de sistema de control interno enfocado a la gestión de riesgo dirigido al departamento financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal San Miguel de los Bancos, que permitirá enfocarse y mantener la seguridad razonable y así poder llegar al cumplimiento de los objetivos de la entidad. Para la realización del trabajo se establecieron cuatro capítulos que fueron a guía para el desarrollo, en los que se describe y ejecuta los principales aspectos del departamento financiero debido a la relevancia que este ocupa en la institución. En primera instancia se determinó un análisis situacional de la institución en el mercado en el que realiza sus actividades estableciendo con este estudio las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, además se implementó una herramienta para establecer las principales falencias dentro del departamento financiero obteniendo un panorama claro para evaluar el control interno utilizando el modelo COSO ERM en sus ocho componentes, cuyo resultado dio como resultado la necesidad de adoptar un sistema de control interno enfocado a la gestión de riesgos financieros. Sistema que se espera implementar en 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, leyes, normas y reglamentos, utilización de documentos y aplicación de indicadores.

PALABRAS CLAVES:

- **GESTIÓN DE RIESGOS**
- **COSO ERM**
- **CONTROL INTERNO**
- **RIESGOS FINANCIEROS**
- **MODELO, SISTEMA**

ABSTRACT

The present work main objective was to design a model of the internal control system focused on risk management aimed at the financial department of the Autonomous Decentralized Municipal Government San Miguel de los Bancos, which will focus and maintain reasonable security so we can get the fulfillment of the objectives of the entity. To carry out the work four chapters that were to guide the development, which describes and executes the main aspect of the finance department because of the relevance of this institution occupies in the set. In the first instance a situational analysis of the institution in the market in which conducts its setting to study the strengths, weaknesses, opportunities and activities will wake determined, also a tool was implemented to identify the main weaknesses in the financial department to obtain a panorama clear to assess internal control using the COSO ERM model in its eight components, the outcome resulted in the need to adopt an internal control system focused on financial risk management. System is expected to implement in the institution through a model whose contents propose the creation of a focused on the identification, assessment and mitigation of risks through compliance with policies, laws, rules and regulations, document use and application of structure indicators.

KEYWORDS:

- **RISK MANAGEMENT**
- **COSO ERM**
- **INTERNAL CONTROL**
- **FINANCIAL RISKS**
- **PILOT SYSTEM**