



**UNIVERSIDAD DE CONCEPCIÓN  
UNIDAD ACADÉMICA LOS ANGELES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA.**

# **DESCRIPCIÓN DE LA APLICACIÓN DEL “INFORME COSO” EN LAS EMPRESAS**

**SEMINARIO DE TÍTULO PARA OBTENER EL TÍTULO DE CONTADOR AUDITOR  
CON EL GRADO ACADÉMICO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORIA**

**SEMINARISTAS** : Srta. Claudia Alejandra Arias Pérez.  
Srta. María Fernanda Llona Fuentes.

**PROFESOR GUÍA** : Sr. Fernán Vásquez González.

**PROFESOR INFORMANTE** : Sra. Dora Carrasco Iturra.

**PROFESOR COORDINADOR** : Sr. Carlos Silva Medina.

**LOS ÁNGELES, DICIEMBRE DE 2006.**

## INTRODUCCION GENERAL.

El Control Interno juega un papel fundamental en la necesidad de contar con la información necesaria en el momento preciso y así evaluar y controlar los riesgos asociados, como también identificar las irregularidades que puedan aparecer.

Es así, como las empresas en busca de una perfección continua por controlar todo lo que en su interior transcurre, busca los mejores elementos para llevar a cabo estas tareas, y entre ellos se encuentra el Informe COSO, que toma como componentes los que tiene el Control Interno, pero sirve como una guía para ser implementada de inmediato, dado que se encuentra estructurada de una manera adecuada a todo tipo de empresas.

Para nuestra profesión y para quienes se forman en ella, es necesario conocer este enfoque con detalle, analizar sus bases teóricas, alcances, ventajas y desventajas, y evaluar sus niveles de aplicabilidad en las empresas.

Es por ello que en el primer capítulo de nuestro seminario, mostraremos la teoría que se conoce sobre este informe, pero de una manera resumida, dado que ya existe un seminario sobre este tema, en el cual se abarco todo el marco teórico, además definiremos algunos conceptos que existen del Control Interno y algunos ítems de importancia para nosotros.

También nombraremos cuales son los objetivos que tiene este informe y analizaremos de manera superficial los 5 componentes del COSO.

En el segundo capítulo, daremos a conocer la nueva versión que existe sobre el Informe COSO, denominado Gestión de Riesgos Corporativos-Marco Integrado o como se conoce comúnmente COSO II, en el cual nombraremos cada uno de sus componentes, que a diferencia del COSO I en esta versión se consta de 8 elementos, que no son aspectos nuevos que se deban controlar, sino que hace

una descomposición de los 5 elementos que trae inicialmente dicho informe, para realizar un control mas exhaustivo. Además, nombraremos algunas empresas que controlan mediante dicho informe o que están en el proceso de querer hacerlo.

En el tercer capítulo se expondrá una herramienta de evaluación a una empresa que tomaremos como ejemplo, el cual abarca todos sus departamentos y consiste en una guía de cómo se adecuaron para la aplicación de este informe, las personas que averiguaron sobre este tema, por qué eligieron este sistema de control y lo que esperan a futuro de su control interno.

En el cuarto capítulo y final, se mostraran los riesgos que ella considera relevante y la manera de cómo los detectaron. Además, se expondrán los impactos que dichos riesgos producen en la empresa y se finalizará con el estudio de dos procedimientos que hemos dejado como ejemplo.

Para finalizar, esperamos que con lo que aquí se presentará, sirva como ayuda para que cualquier empresa u organización, sea pública o privada, pueda adecuarse a un sistema de control que sea lo mas beneficioso para ellos, en el cuál existan los medios para controlar los riesgos que los aquejan y así cumplir con los objetivos que se proponen. Además, este sistema de control, no necesariamente debe implementarse de la forma en como aquí se presenta, sino que cada empresa puede adecuarlo a su realidad y a sus necesidades, para conseguir el éxito deseado.