

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA
UNIDAD DE POSTGRADO



TALLER DE INVESTIGACION I
PERFIL DE TESIS

**PROPUESTA DE APLICACIÓN DE “COSO IV”: MARCO DE
GESTION DE RIESGOS EMPRESARIALES – INTEGRACION CON
LA ESTRATEGIA Y EL RENDIMIENTO
CASO: EMPRESA PATELECOM S.R.L.**

POSTULANTE: HECTOR GONZALO QUISPE LIMACHI

DOCENTE: MMA. RUTH BENITEZ CUENCA

LA PAZ – BOLIVIA
2017

INDICE

CAPITULO I

INTRODUCCION	1
1. IDENTIFICACION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION	5
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	5
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
2. FORMULACION DE LA HIPOTESIS	5
2.1 VARIABLES DE LA HIPOTESIS	6
3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	6
3.1 OBJETIVO GENERAL	6
3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	6
4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION	7
4.1 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	7
4.2 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	7
4.3 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	7
5. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	
5.1 TIPO DE ESTUDIO	
5.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	
5.3 FUENTES Y TÉCNICAS PARA LA RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN	
BIBLIOGRAFIA	8

CAPITULO I

INTRODUCCION

Las empresas de hoy deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los cambios tecnológicos y los constantes retos del mundo moderno, es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema de control interno que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

“El control interno comprende las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos.”¹

Por otra parte, como resultado de diversos casos de presentación de informes financieros fraudulentos en la década de 1970 e inicios de 1980, varias organizaciones de contaduría, patrocinaron la creación de la Comisión Nacional sobre Presentación e informes Financieros Fraudulentos denominada Comisión Treadway (1985), con la finalidad de identificar las causas asociadas con la presentación de informes financieros fraudulentos y recomendar posibles acciones para disminuir su incidencia.

Las instituciones participantes fueron:

- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA).
- American Accounting Association (AAA)
- The Institute of Internal Auditors (IIA).
- Institute of Management Accountants (IMA)
- Financial Executives Institute (FEI).

¹ Estupiñan Gaitan, Rodrigo. Administración o Gestión de Riegos E.R.M. y la Auditoria Interna, Bogotá Colombia. (2007)

Sobre la base de recomendaciones para la creación de Comites de Auditoria y la participación objetiva del departamento de auditoria interna, la comisión también pidió a las organizaciones patrocinadoras iniciar un proyecto con la finalidad de unificar criterios y conceptos sobre control interno, y así facilitar su evaluación.

De esta manera se constituyo el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (Committee of Sponsoring Organizations, COSO), el cual comisiono un estudio para:

- a) Establecer una definición común de control interno para atender las necesidades de las diferentes partes (áreas de las empresas)
- b) Proporcionar una norma para que las empresas puedan evaluar sus sistemas de control y establecer la forma de mejorados.

En septiembre de 1992, fue publicado el “Informe COSO”, define al control interno de la siguiente forma: “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 objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre si: Entorno de Control, Evaluación de los riesgos, Actividades de control; Informacion y comunicación y Supervisión.

Asimismo, en la gestión 2004, el Committee of Sponsoring Organizations, ha emitido el COSO II – ERM, realiza el control interno utilizando la administración de riesgos empresariales, esta se ocupa de los riegos y oportunidades que afectan a la creación o preservación del valor. Se define como sigue:

“La Administración de Riesgos Empresariales es un proceso, efectuado por la junta de directores de una entidad, por la administración y por otro personal, aplicando en el establecimiento de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, a fin de proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la entidad”.

Los objetivos de una entidad se expresan en cuatro categorías:

- *Estratégica*: Objetivos de alto nivel, alineadas con y apoyando su misión.
- *Operaciones*: Uso efectivo y eficiente de sus recursos.
- *Presentación de reportes*: Confiabilidad de la presentación de reportes.
- *Cumplimiento*: Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.

El E.R.M. consta de ocho componentes interrelacionados. Estos, se derivan de manera como la administración opera un riesgo empresarial y están integrados dentro el proceso administrativo. Esos componentes son:

- Ambiente interno
- Establecimiento de objetivos.
- Identificación de eventos
- Valoración del riesgo
- Respuesta al Riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

Por otro lado, toda empresa u organización debe tener claro, que estar en un negocio siempre van a existir riesgos. Algunos ejemplos son: la ampliación de nuevas líneas de

productos, investigación y desarrollo, las fusiones, adquisiciones, la competencia y la expansión geográfica. Las organizaciones comprometen estas y otras actividades para hacer crecer su negocio. Si bien todas estas áreas implican riesgos y toma de decisiones, sin embargo ninguno puede garantizar el éxito. Por tanto, la gestión de las amenazas asociadas se requiere la toma de decisiones para mitigar los riesgos debe permitir hacer los correctivos, identificar los riesgos, evaluarlos y generar oportunidades en el momento preciso.

En agosto de 2017 la organización COSO, a actualizado el Marco de Gestión de Riesgo Empresarial (COSO II) al **“Marco de Gestión de Riesgos Empresariales – Integración con la Estrategia y el Rendimiento” (COSO IV)**, se considera que este Marco fomentara una cultura empresarial consiente del riesgo y ayudar a las organizaciones mejorar la manera en que identifican, evalúan y administran el riesgo y las oportunidades para lograr su estrategia.

El Marco de Gestión de Riesgo Empresarial – Integración con la Estrategia y el Rendimiento - “COSO IV” considera algunos cambios como ser:

- Consideración de la cultura dentro de la gestión de riesgos.
- Contempla la misión, visión y los valores de las organizaciones
- Considera a la planeación estratégica y la exposición al riesgo desde la planeación, procesos de implementación y ejecución.
- Alineación de la estrategia y los objetivos del negocio con la gestión de riesgos.
- Se evalúa el perfil de riesgo según el apetito por el riesgo y capacidad del riesgo.

El presente trabajo de investigación se orienta a elaborar matrices y mapa de riesgos para el departamento de ventas, con la finalidad de administrar y minimizar los riesgos a los que esta sujeto y establecer las estrategias adecuadas para su manejo.

1. IDENTIFICACION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION

La fundamentación, incorporada al planteamiento del problema y su formulación, son los siguientes:

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa PATELECOM S.R.L. tiene como labores principales los servicios de instalaciones, supervisión y mantenimiento de equipos de telecomunicaciones, al respecto es importante mencionar que hasta la fecha no se efectuó ninguna evaluación de riesgos del departamento de ventas, que conlleva el riesgo que la empresa en el futuro no pueda obtener las utilidades que a la fecha obtiene por los siguientes riesgos: La competencia, la ampliación de nuevas líneas de productos, llevarse a cabo venta de servicios sin conocimiento de la dirección de la empresa, no reportar venta de servicios al contado y otros.

1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA

¿La elaboración de los matrices de riesgos de control interno para el departamento de ventas permitirá administrar y minimizar los riesgos a los cuales está expuesto las empresas de Bolivia actualmente, caso: empresa PATELECOM S.R.L.?

2. FORMULACION DE LA HIPOTESIS

La ausencia de matrices riesgos de control interno relacionado con el departamento de ventas en las empresas de Bolivia, puede llevar a que las empresas no cumplan con sus objetivos y no obtengan las utilidades por los siguientes riesgos: La competencia, la ampliación de nuevas líneas de productos, llevarse a cabo venta de servicios sin

conocimiento de la dirección de la empresa, no reportar venta de servicios al contado y otros.

2.1 VARIABLES DE LA HIPOTESIS

Variable independiente: Elaboración de matrices de riesgos de control interno para minimizar y administrar los riesgos del departamento de ventas.

Variable dependiente: Aplicación de medidas que contribuyan al control interno de las empresas en Bolivia mediante el diseño de matrices de riesgos que permita identificar los riesgos dentro de la empresa.

3. OBJETIVOS

3.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar la eficacia y grado de desarrollo del control interno relacionado con la administración de riesgos en una empresa, para tal propósito se pretende elaborar un Mapa de Riesgos de Control Interno relacionado con el departamento de ventas de las empresas de Bolivia, caso: empresa PATELECOM S.R.L.

3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

Estudiar y analizar las características de los matrices de riesgos de control interno, para establecer pautas, comprensión y aplicación del mismo para las empresas de Bolivia.

Aprovechar la propuesta de la implementación de matrices de riesgos de riesgos de control interno para departamento de ventas mediante el caso: empresa PATELECOM S.R.L.

4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

4.1 JUSTIFICACION TEORICA

Los matrices de riesgos y mapas de riesgos son herramientas que permite organizar la información sobre los riesgos de las empresas y visualizar su magnitud, con el fin de establecer las estrategias adecuadas para su manejo.

El objetivo de los matrices de riesgos es mejorar la comprensión de la organización, aclarar el pensamiento sobre la naturaleza y el impacto de los riesgos, y mejorar la organización a través de un modelo de evaluación de riesgos. En una empresa, los mapas de riesgos . Por ejemplo, la probabilidad de que ocurra un riesgo puede ser trazada por el eje X, mientras que el impacto del mismo riesgo se traza en el eje Y.

4.2 JUSTIFICACION METODOLOGICA

La investigación a realizarse parte de la identificación de un problema que será estudiado a través de la recopilación de información y documentación, cuyo posterior análisis, permite llegar a conclusiones de relevancia.

Para la identificación del problema, el análisis y formulación de conclusiones, se utilizara el método descriptivo, basado en un enfoque sistémico, puesto que se identificaron sus elementos, sus componentes y su interrelacion.

4.3 JUSTIFICACION PRÁCTICA

En base a la justificación practica se busca demostrar que la investigación y estudio sobre matrices de riesgos y mapas de riesgos son de suma importancia para el área que se está trabajando, que en este caso es el departamento de ventas de una empresa, caso: empresa PATELECOM S.R.L.

BIBLIOGRAFIA

- **COOPERS & LIBRAND** e Instituto de Auditores Internos. (1997). “Los Nuevos Conceptos del Control Interno”, Editorial Díaz de Santos S.A., Madrid – España.
- **Estupiñan Gaitán Rodrigo**. “Administración o Gestión de Riegos E.R.M. y la Auditoria Interna, (2006). Ecoe Ediciones, 1ra. Edición, Bogota, Colombia.
- **Coronel Tapia Carlos Reynaldo**. (2012). Auditoria Financiera Basada en Riegos, Editorial Graficolor, Bolivia.
- **Estupiñan Gaitán Rodrigo**. “Administración o Gestión de Riegos E.R.M. y la Auditoria Interna, (2006). Ecoe Ediciones, 1ra. Edición, Bogota, Colombia.
- **INTOSAI** (International Organisation of Supreme Audit Institutions). (2004) Guía para las normas de control interno del sector Publico Bruselas, Belgica.
- **Whittington, O. Ray – Kurt, Pany**. (2005). Principios de Auditoria. Decimocuarta edición. Editorial McGraw-Hill. México.
- **Arens, Alvin y otros**. (2007). Auditoria – Un Enfoque Integral. Undécima edición. Pearson. México.