

Resumen

El crecimiento continuo de Explotours S.A. ha generado aumento y complejidad en las actividades, imposibilitando a sus propietarios mantener una atención personalizada de los procesos tanto operativos y administrativos, obligándolos a delegar funciones y contratar sistemas tecnológicos que faciliten una consecución oportuna de sus objetivos. En la actualidad existen metodologías que constituyen herramientas útiles en la detección de cualquier tipo de riesgos que se puedan presentar en la empresa como parte del giro de su negocio. La metodología utilizada en la elaboración propuesta fue el Marco de Gestión Integral de Riesgo COSO ERM, el mismo que desarrollado en las áreas de Gerencia y Financiera otorga un proceso estructurado, consistente y continuo de control interno administrativo que ha permitido; identificar, evaluar, medir y reportar amenazas y oportunidades que afectan el poder alcanzar el logro de sus objetivos. A través de este enfoque se determinó y valoró cada uno de sus componentes dentro de la organización, con el fin de establecer los niveles de confianza de cada uno de los procesos en las áreas evaluadas, y una vez identificados los más vulnerables se procedió a elaborar la propuesta de implementación del sistema de control interno que permitirá a la Compañía; gestionar los riesgos, promover la eficiencia y efectividad de las operaciones, la aplicación de normas, reglamentos y demás disposiciones emanadas por la autoridad.

Palabras claves:

Sistema de control Interno

Metodología COSO ERM

Control de Riesgos Administrativos

Procesos Gerencia

Procesos Área Financiera

Abstract

The continuous growth of Explotours S.A. has caused an increase and complexity in the daily activities of running the business, making it impossible for these business owners to maintain customized attention of the operative and administrative processes. This forces them to delegate functions and use technological systems that help to obtain the business objectives. Nowadays, there are different methodologies that can help to easily point out all types of risks that can be presented in the business. The methodology used in the creation of this proposal was the Enterprise Risk Management – Integrated Framework, COSO ERM. This method has helped to give structure and consistency to the process Management and processes financial area of the company. The method has also helped to identify, evaluate and measure the different threats and opportunities that can affect reaching the business objectives. Through this method, we were able to evaluate all of the business areas involved in the processes of the logistics department and buying department. Once we identify the reliability levels of the processes, we managed to elaborate a proposal for internal controls to manage risk, promote efficiency and effectiveness, and apply the rules and regulations mandated by the authority.

Keywords:

Internal controlling systems

COSO ERM Methodology

Administrative risk management

Process Management

Processes Financial area