

RESUMEN

La tesis está enfocada a un examen de Auditoría a la Gestión de Riesgo Operativo basado en COSO ERM para COAC Alianza del Valle, que posee un marco referencial no estandarizado para gestionar y administrar los riesgos operativos, se establecen los siguientes objetivos específicos: identificar las ventajas y desventajas de utilizar COSO ERM como marco de referencia y su viabilidad en la auditoría de la cooperativa, definir y analizar la relación entre los procesos, personas, tecnología y eventos externos en los cuales se centra el riesgo operativo como factor que la eficiencia y productividad de la COAC Alianza del Valle, identificar los principales riesgos operativos a los que puede estar expuesta la cooperativa y cómo el marco de referencia COSO ERM puede ayudar para identificarlos y mejorar la eficiencia y productividad de la COAC Alianza del Valle, se desarrolla mapas y matrices de riesgos que ayuden a tener una perspectiva integral de la gestión del riesgo operativo identificando naturaleza, causas, probabilidades e impacto, se utiliza un plan de auditoría contemplando principalmente los riesgos tecnológicos según la Resolución No JB-2005-834, los hallazgos y las recomendaciones encontrados apuntan a la necesidad de formalización, finalizando en un dictamen sobre el nivel de madurez que tiene la administración.

Palabras clave

COSO, RIESGO, CONTROL, EVIDENCIA, HALLAZGO